



REGERING VAN *ARUBA*

Minister van Financiën en
Cultuur

L.G. Smith Blvd. 76

Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900



Uitvoerings Rapportage

3e kwartaal 2022

Colofon

| | | |
|---------------------|---|--|
| Titel | : | Uitvoeringsrapportage 3e kwartaal 2022 Land Aruba |
| Samensteller | : | Directie Financiën |
| In samenwerking met | : | Departamento di Impuesto (DIMP) Departamento di Aduana (Douane) Departamento Recurso Humano (DRH) Dienst Openbare Werken (DOW) |
| Bronnen | : | Centrale administratie van het Land – GFS/EnterpriseOne, PSA, SAP, Kwartaalrapportages (voorlopige cijfers) van de collectieve sector |

Landsverordening Instelling Ministeries 2022:

1. Ministerie van Algemene Zaken, Innovatie, Overheidszorg, Infrastructuur en Ruimtelijk Ontwikkeling (AZIOIRO)
2. Ministerie van Transport, Integriteit, Natuur en Ouderenzaken (TINO)
3. Ministerie van Economische Zaken, Communicatie en Duurzaam Ontwikkeling (ECDO)
4. Ministerie van Volksgezondheid en Toerisme (V&T)
5. Ministerie van Arbeid, Energie en Integratie (AIE)
6. Ministerie van Onderwijs en Sport (O&S)
7. Ministerie van Justitie en Sociale Zaken (J&S)
8. Ministerie van Financiën en Cultuur (FIC)

Disclaimer

Cijfers gepresenteerd in deze rapportage zijn afkomstig uit de centrale financiële administratie van het Land. Bij de opstelling van deze kwartaalrapportage is rekening gehouden met het volgende:

- De kosten zijn zo volledig mogelijk verwerkt en de middelen zijn opgenomen op basis van de werkelijke realisaties per 30 September 2022. De kosten voortvloeiend uit nog te ontvangen facturen en afrekeningen, die voor zover nog niet in de centrale administratie zijn opgenomen, zijn op basis van een zorgvuldige schatting verwerkt in deze rapportage;
- De als begroot zijnde weergegeven bedragen in dit verslag betreffen de door de Staten goedgekeurde begroting welke geldig was tijdens de rapportageperiode;
- Ontvangsten uit aflossingen studieleningen worden in de kapitaaldienst op basis van de werkelijke ontvangsten verantwoord;
- De toegepaste cijfermatige opstelling is conform de begrotingsopstelling, mits anders vermeld;
- De rapportage betreft de uitvoering van de begroting van de ministeries van het Land (c.q. overheid conform enge definitie).
- Kwartaalrapportages aangeleverd van de instellingen behorende tot de collectieve sector zijn voorlopige cijfers uit de eigen administraties, die niet door Directie Financiën naar juist- en volledigheid kunnen worden gecontroleerd.

Inleiding

Doelstelling van deze uitvoeringsrapportage is om informatie te verschaffen en verantwoording af te leggen aan de Staten van Aruba, de Ministerraad het CAft ten aanzien van de begrotingsuitvoering, de middelen- en kostenrealisatie, de realisatie van de kapitaaldienst, de financiering en het schuldbeheer. Verder wordt ook informatie verschaft over de liquiditeitspositie en de stand van zaken met betrekking tot de ontwikkelingen binnen het financieel beheer.

Na de inhoudsopgave van dit document volgt een tabel met een puntsgewijze opsomming van de belangrijkste aspecten die zich in het derde kwartaal van 2022 hebben voorgedaan. De daaropvolgende hoofdstukken geven per onderwerp een meer gedetailleerdere toelichting. Aan het eind van dit document zijn een aantal bijlagen bijgevoegd, met een weergave van de berekening van de tekortnorm, de middelen- en de kostenrealisatie per kwartaal over de periode 2017 tot en met 30 Juni 2022 en nadere informatie ten aanzien van het BVP.

Zoals alom bekend verkeerd Aruba door de uitbraak van de COVID-19 pandemie in een crisistoestand. Als gevolg hiervan heeft Aruba verzocht om af te wijken van de tekortnormen zoals overeengekomen in het Protocol Aruba Nederland 2019-2022. Hiermee heeft de Rijksministerraad ingestemd. De afgesproken afwijking geldt voornamelijk voor de jaren 2020 en 2022. Dit betekent dat Aruba dit jaar niet dient te komen tot een financieringsoverschot van 0,5% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). In dit document wordt voor de begroting 2022 uitgegaan van de door de Staten vastgestelde begroting welke in het derde kwartaal geldig was. In deze kwartaal is een najaarsnota ingediend met beoogde aanpassingen welke geleid hebben tot een verlaging van het financieringstekort van AWG. 227 naar AWG. 113 miljoen. Bij het verschijnen van dit verslag is ondertussen feit geworden dat de Staten een suppletore begroting hebben vast weten te stellen waarbij het financieringstekort verder is verminderd tot AWG. 92 miljoen. Voor de doeleinden van dit document wordt evenwel nog altijd de in deze rapportageperiode geldig geweest zijnde oorspronkelijk vastgestelde begroting gebruikt. In de uitvoeringsrapportage over het volgende kwartaal zal uiteraard de suppletore begroting zoals alsdan vastgesteld gebruikt worden.

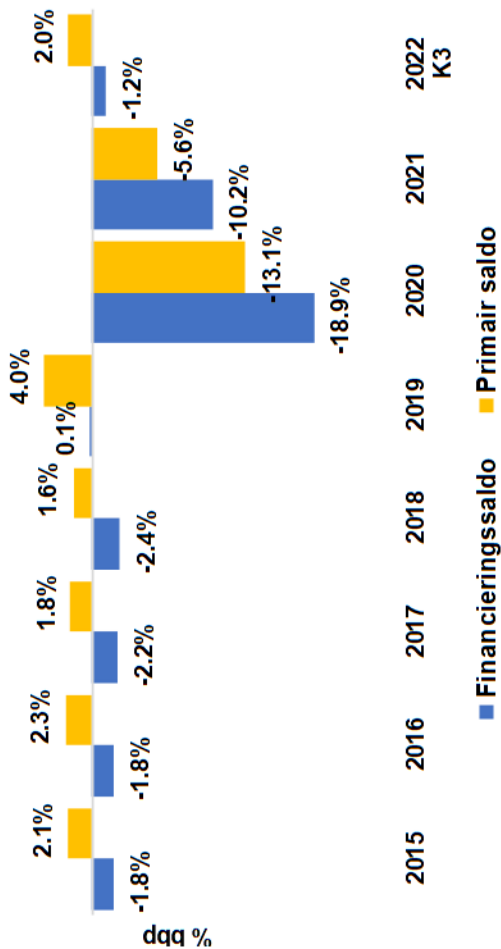
Het derde kwartaal werd gekenmerkt door het verder doortrekken van het economisch herstel welke reden biedt tot voorzichtig optimisme. Dit optimisme wordt evenwel getemperd wordt door de sterk aanhoudende inflatoire prijsontwikkelingen wereldwijd en door de oorlog in Oekraïne. Beide zaken die zorgwekkend zijn voor het algemeen economisch beeld en de vooruitzichten op middellange termijn.

mr. X.J. Maduro

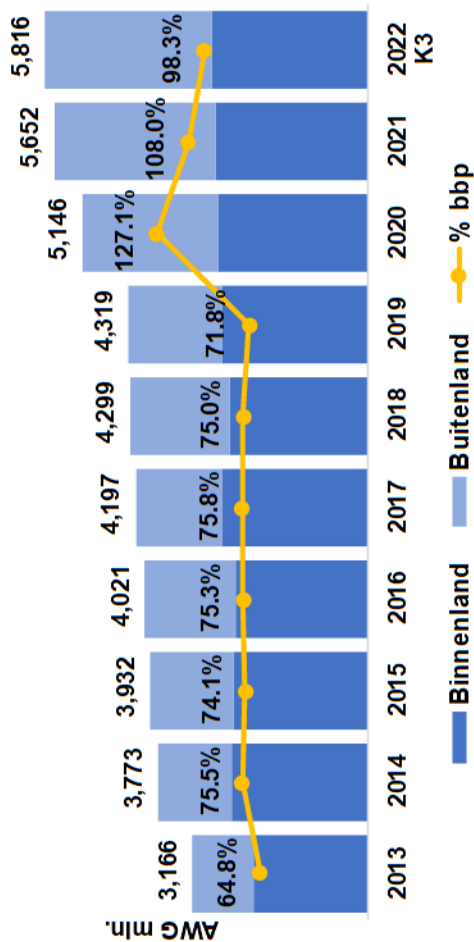
25 november 2022

Kern indicatoren stand openbare financiën van Land Aruba

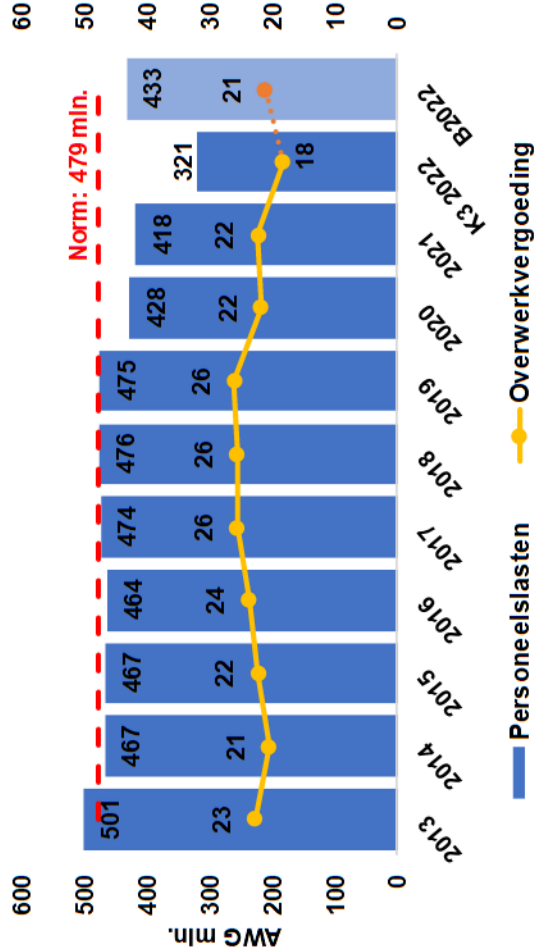
Primair saldo en financieringsaldo:



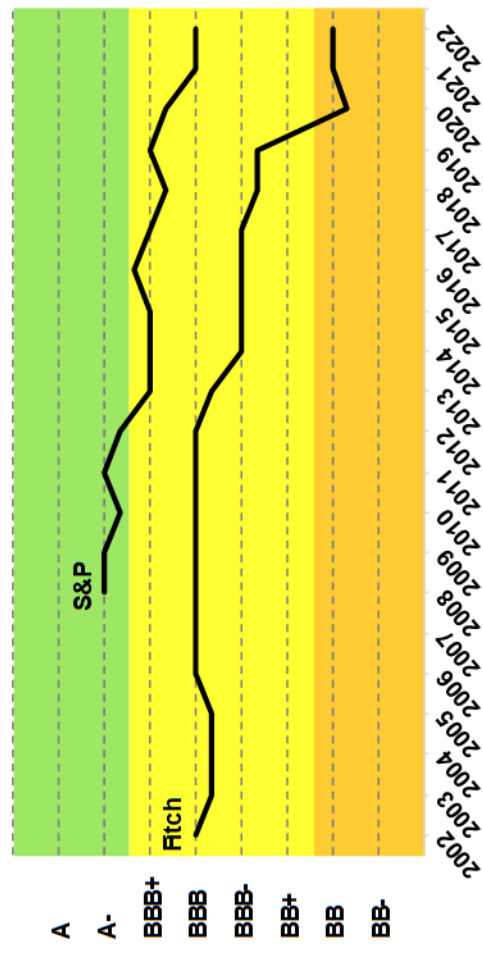
Ontwikkeling van de schuldquote:



Beter beheersing van de personeelslasten:



Handhaving van de kredietwaardigheid:



Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Colofon..... | 2 |
| Disclaimer..... | 3 |
| Inleiding..... | 4 |
| 1. Samenvatting..... | 7 |
| 2. Realisatie begroting 2022..... | 8 |
| 2.1 Realisatie exploitatierekening 2022..... | 8 |
| 2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 September 2022..... | 23 |
| 3.2 Schuldstand en ontwikkeling..... | 27 |
| 3.3 Kortlopende schulden..... | 29 |
| 4. Financieel beheer..... | 30 |
| 5. Liquiditeitsoverzicht..... | 33 |
| 6. Collectieve Sector..... | 34 |
| 7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)..... | 37 |
| BIJLAGE: I..... | 41 |
| BIJLAGE: II..... | 42 |
| 1. BEPERKING INDIENSTNEMING..... | 42 |
| 2. AFLOPENDE CONTRACTEN..... | 42 |
| 3. ELIMINEREN VAN AUTOMATISME IN PERIODIEKEN EN BEVORDERING | 43 |
| 5. OPENSTELLING VUT-REGELING..... | 43 |
| 6. GEPENSIOENEERDEN MET LIMITATIEF VERVULLING VACATURE..... | 43 |
| 7. UITSTROOM OVERIGE REDENEN BEVORDEREN..... | 43 |
| BIJLAGE: III..... | 44 |
| BIJLAGE: IV..... | 45 |
| BIJLAGE: V..... | 49 |
| BIJLAGE VI..... | 62 |
| BIJLAGE VII..... | 63 |

1. Samenvatting

| Middelen | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Directe belastingen | 369,759 | 464,305 | 79.6% |
| Indirecte belastingen | 436,239 | 545,069 | 80.0% |
| Retributies, leges & rechten | 14,935 | 25,151 | 59.4% |
| Rechten, boeten & overig | 39,537 | 104,411 | 37.9% |
| Rente | 927 | 368 | 251.5% |
| Niet-belastingopbrengsten | 57,730 | 87,767 | 65.8% |
| Landsbedrijven & fondsen | 2,070 | 5,310 | 39.0% |
| Overige ontvangsten | 40,079 | 40,127 | 99.9% |
| | 961,277 | 1,272,508 | 75.5% |

| Kosten | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|----------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Personeelslasten | 320,826 | 433,341 | 74.0% |
| Goederen en diensten | 137,410 | 213,225 | 64.4% |
| Rente | 191,021 | 253,158 | 75.5% |
| Subsidie | 149,744 | 206,781 | 72.4% |
| Overdrachten | 109,517 | 166,559 | 65.8% |
| Bijdragen & afschrijvingen | 132,585 | 198,029 | 67.0% |
| | 1,041,104 | 1,471,094 | 70.8% |

| | | | |
|-----------------------------|-----------------|------------------|--------------|
| Exploitatieresultaat | (79,827) | (198,586) | 40.2% |
|-----------------------------|-----------------|------------------|--------------|

| Kapitaal ontvangsten | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------|
| Verkoop onr. goederen & grond | 241 | - | 0.0% |
| Kapitaalontvangsten | - | - | 0.0% |
| Lokale Kredietaflossing | 3,836 | 6,133 | 62.5% |
| Schenking | - | - | 0.0% |
| Vrijgekomen afschrijvingen | 25,554 | 34,073 | 75.0% |
| | 29,631 | 40,206 | 73.7% |

| Kapitaal uitgaven | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|-------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------|
| Investeringen | 5,719 | 37,675 | 15.2% |
| Vermogensoverdrachten | 2,835 | 5,425 | 52.3% |
| Lokale kredietverlening | 13,569 | 26,000 | 52.2% |
| | 22,123 | 69,100 | 32.0% |

| | | | |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|---------------|
| Netto resultaat kapitaaldienst | 7,508 | (28,894) | -26.0% |
|---------------------------------------|--------------|-----------------|---------------|

| | | | |
|------------------------------|------------------|--------------------|--------------|
| Financieringsbehoefte | (364,698) | (1,248,346) | 29.2% |
|------------------------------|------------------|--------------------|--------------|

| | | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| Herfinanciering aflossingen | 292,379 | 1,020,866 | 28.6% |
|------------------------------------|----------------|------------------|--------------|

| | | | |
|----------------------------|-----------------|------------------|--------------|
| Financieringstekort | (72,319) | (227,480) | 31.8% |
|----------------------------|-----------------|------------------|--------------|

| | | | |
|---|--------------|--------------|--|
| Berekening tekortnorm: | | | |
| Tekort t.o.v. BBP 3de kw. '22 Af. 5,916 mln. | -1.2% | -3.8% | |

Collectieve Sector

| | | | |
|--|-----------------|------------------|--------------|
| Exploitatieresultaat Land Aruba | (79,827) | (198,586) | 40.2% |
|--|-----------------|------------------|--------------|

| | | | |
|--|------------|--|--|
| Exploitatieresultaat Collectieve Sector | 976 | | |
|--|------------|--|--|

| | | | |
|---|--------------|-------------|--|
| Financieringsoverschot Collectieve Secto | 8,484 | 0.1% | |
|---|--------------|-------------|--|

Puntsgewijze toelichting 30 September 2022:

- Totale middelen AWG. 961,3 mln. (realisatie 75,5%)
- Totale kosten AWG. 1.041,1 mln. (realisatie 70,8%)
- Negatief exploitatieresultaat van AWG. 79,8 mln. (realisatie: 40,2%)
- Kapitaalontvangsten AWG. 29,6 mln. (realisatie 73,7%)
- Kapitaall uitgaven AWG. 22,1 mln. (realisatie: 32,0%)
- Nettoresultaat kapitaaldienst van AWG. 7,5 mln. (realisatie: -26,0%)
- Financieringsbehoefte AWG. - 364,7 mln. (realisatie: 29,2%)
- Herfinanciering van aflossingen AWG. 292,4,0 mln. (realisatie: 28,6%)
- Financieringstekort AWG. - 72,3 mln. (realisatie: 31,8%)
- Schuldstand inclusief latente schulden AWG. 5.816,1 mln., waarvan aandeel leningen AWG. 5.459,7 mln.
- Kortlopende schulden AWG. 236,5 mln.
- Liquiditeit:
 - Ontvangsten AWG. 967,4 mln.
 - Uitgaven AWG. 1.009,1 mln.
- Nominale bbp: AWG. 5,916 mln.
- Berekende tekort Collectieve Sector: 0,1%

2. Realisatie begroting 2022

2.1 Realisatie exploitatierekening 2022

Tabel 2.1 presenteert het voorlopige exploitatiesaldo van het Land Aruba aan het einde van het derde kwartaal 2022. Het Land heeft over deze periode AWG. 961,3 miljoen aan middelen geboekt, waarvan AWG. 806,0 miljoen aan belastingopbrengsten (83,8% van de totale middelen). De directe en indirecte belastingen leveren samen een begrotingsrealisatie van 79,9%. De overige middelensoorten brachten samen AWG. 155,3 miljoen in 's Landskas (gelijk aan 16,2% van de totale middelen).

De totale kosten over het derde kwartaal 2022 bedragen ruim AWG. 1041,1 miljoen wat gelijk is aan 70,8% van de begroting. Aan het einde van het derde kwartaal 2022 vormen de personeelslasten het grootste aandeel in de kosten ten bedrage van AWG. 320,8 miljoen (30,8% van de totale kosten). De twee na grootste kostenpost zijn de rentekosten AWG. 191,0 miljoen (18,3% van de totale kosten) die aan het einde van het derde kwartaal 2022 ten opzichte van de begroting voor 75,5% zijn gerealiseerd. De kosten gerelateerd aan subsidiebedragen AWG. 149,7 miljoen (14,4% van de totale kosten) met een realisatie van 72,4%. De kostensoort bijdragen en afschrijvingen heeft een aandeel van 12,7% in de totale kosten en zijn aan het einde van het derde kwartaal 2022 voor AWG. 132,6 miljoen gerealiseerd. Per saldo bedraagt het exploitatieresultaat aan het einde van het derde kwartaal 2022 een tekort van AWG. 79,8 miljoen.

Tabel 2.1: Exploitatieresultaat per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Middelen | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|------------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Directe belastingen | 369.759 | 464.305 | 79,6% |
| Indirecte belastingen | 436.239 | 545.069 | 80,0% |
| Retributies, leges & rechten | 14.935 | 25.151 | 59,4% |
| Rechten, boeten & overig | 39.537 | 104.411 | 37,9% |
| Rente | 927 | 368 | 251,5% |
| Niet-belastingopbrengsten | 57.730 | 87.767 | 65,8% |
| Landsbedrijven & fondsen | 2.070 | 5.310 | 39,0% |
| Overige ontvangsten | 40.079 | 40.127 | 99,9% |
| | 961.277 | 1.272.508 | 75,5% |

| Kosten | t/m 30 Sep 2022 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|----------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Personeelslasten | 320.826 | 433.341 | 74,0% |
| Goederen en diensten | 137.410 | 213.225 | 64,4% |
| Rente | 191.021 | 253.158 | 75,5% |
| Subsidie | 149.744 | 206.781 | 72,4% |
| Overdrachten | 109.517 | 166.559 | 65,8% |
| Bijdragen & afschrijvingen | 132.585 | 198.029 | 67,0% |
| | 1.041.104 | 1.471.094 | 70,8% |

| | | | |
|-----------------------------|-----------------|------------------|--------------|
| Exploitatieresultaat | (79.827) | (198.586) | 40,2% |
|-----------------------------|-----------------|------------------|--------------|

Bron: Directie Financiën

2.1.1 Middelen per 30 September 2022

In deze paragraaf worden drie tabellen gepresenteerd. Tabel 2.2 presenteert de realisatie per middelen categorie aan het einde van het derde kwartaal 2022, met daarnaast de vergelijkende cijfers van het voorafgaande dienstjaar. Tabel 2.2.1 geeft een uitsplitsing van de directe belastingen weer en tabel 2.2.2 is een weergave van een verdere uitsplitsing van de indirecte belastingen. Volledigheidshalve wordt hierbij opgemerkt dat, ter wille van de vergelijkbaarheid over de periodes heen, de cijfers in deze tabellen afkomstig zijn van de kwartaalrapportages van het voorafgaande dienstjaar.

Tabel 2.2: Middelenrealisatie per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Middelen | t/m 30 Sep 2022 | t/m 30 Sep 2021 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Directe belastingen | 369.759 | 278.946 | 464.305 | 79,6% |
| Indirecte belastingen | 436.239 | 364.544 | 545.069 | 80,0% |
| Retributies,leges & rechten | 14.935 | 11.168 | 25.151 | 59,4% |
| Rechten, boeten & overig | 39.537 | 41.200 | 104.411 | 37,9% |
| Rente | 927 | 494 | 368 | 251,5% |
| Niet-belastingopbrengsten | 57.730 | 36.740 | 87.767 | 65,8% |
| Landsbedrijven & fondsen | 2.070 | 2.174 | 5.310 | 39,0% |
| Overige ontvangsten | 40.079 | 30.471 | 40.127 | 99,9% |
| | 961.277 | 765.736 | 1.272.508 | 75,5% |

Bron: Directie Financiën

Een vergelijking van de realisatie van de middelensoorten (tabel 2.2) met hetzelfde tijdsverloop in het voorgaande jaar geeft aan dat de totale middelen zijn gestegen ten opzichte van het voorafgaand jaar (+AWG. 195,5 mln.). De grootste stijgingen hebben zich voortgedaan bij de directe belastingen (+AWG. 90,8 mln.), indirecte belastingen (+AWG. 71,7 mln.), niet-belastingopbrengsten (+AWG. 21,0 mln.) en overige ontvangsten (+AWG 9,6) die gedeeltelijk vereffend zijn met de dalingen van de rechten, boeten en overig (-AWG. 1,7 mln.) en landsbedrijven & fondsen (-AWG. 0,1 mln.).

Hieronder volgt een nadere toelichting per middelensoort, waarbij eerst de directe en indirecte belastingen worden toegelicht en daaropvolgend de overige middelensoorten zoals in tabel 2.2 is opgenomen.

Onderverdeling directe belastingen

Tabel 2.2.1: Realisatie directe belastingen per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Omschrijving | t/m 30 Sep | t/m 30 Sep | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| Loonbelasting | 162,285 | 140,744 | 222,143 | 73.1% |
| Inkomstenbelasting | 3,118 | 453 | 5,000 | 62.4% |
| Rente belastingvordering | 2,873 | 1,842 | 1,500 | 191.6% |
| Winstbelasting | 91,188 | 52,773 | 128,962 | 70.7% |
| Dividenbelasting | 8,225 | 5,019 | 10,000 | 82.3% |
| Grondbelasting | 41,525 | 35,860 | 50,000 | 83.1% |
| Successie-/overgangsel. | 475 | 1,294 | - | 0.0% |
| Overdrachtsbelasting | 36,761 | 17,708 | 20,000 | 183.8% |
| Motorrijtuigenbelasting | 21,744 | 22,880 | 25,000 | 87.0% |
| Zegelbelasting | 1,563 | 371 | 1,700 | 91.9% |
| | 369,759 | 278,946 | 464,305 | 79.6% |

Bron: Departamento di Impuesto

Onderverdeling indirecte belastingen

Tabel 2.2.2: Realisatie indirecte belastingen per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Omschrijving | t/m 30 Sep | t/m 30 Sep | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
| Invoerrechten | 135.359 | 110.091 | 176.548 | 76,7% |
| Accijns gedestilleerd | 21.443 | 21.110 | 34.170 | 62,8% |
| Accijns sigaretten | 9.736 | 11.986 | 17.085 | 57,0% |
| Accijns bier | 21.436 | 18.785 | 28.475 | 75,3% |
| Accijns minerale olien | 53.844 | 51.637 | 77.453 | 69,5% |
| B.B.O. | 83.910 | 66.363 | 96.228 | 87,2% |
| Zegelbelastingen | 11 | 7 | 14 | 76,0% |
| Dienstverlening IUD | 1.402 | 1.731 | 2.847 | 49,2% |
| Vergunningen | 16.065 | 10.291 | 13.608 | 118,1% |
| Milieubelasting op hotels e. | 9.836 | 6.862 | 6.509 | 151,1% |
| Milieubel. op verhuur voertu. | 74 | 215 | - | 0,0% |
| BAVP | 83.123 | 65.467 | 92.132 | 90,2% |
| | 436.239 | 364.544 | 545.069 | 80,0% |

Bron: Departamento di Impuesto

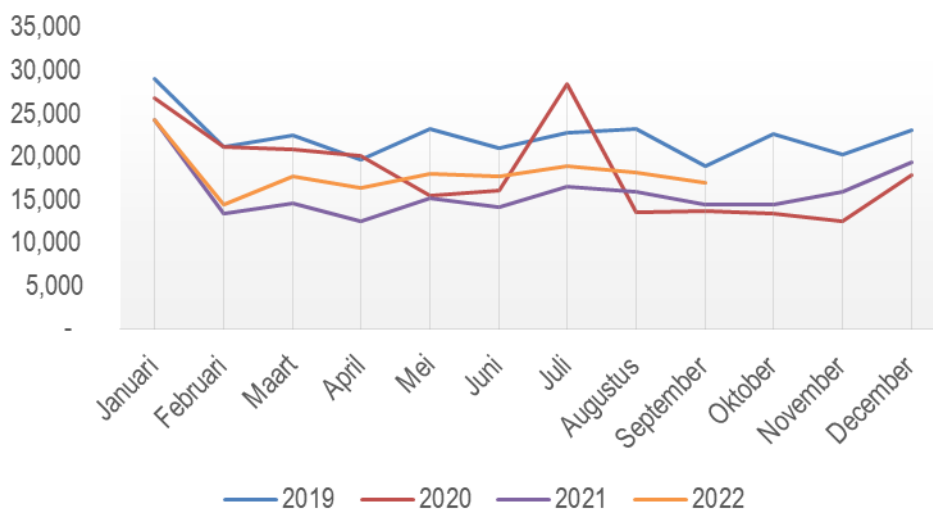
Nadere toelichting directe belastingen

Loonbelasting

De loonbelasting ontvangsten t/m het derde kwartaal 2022 bedragen AWG. 162,3 mln. Deze ontvangsten vertegenwoordigen 73,1% van de begrote loonbelastingmiddelen en liggen 15,3% (AWG. 22,0 mln.) hoger in vergelijking met 2021.

Deze stijging bewijst tevens dat de salarissen langzamerhand het niveau van de pre-coronatijd aan het bereiken zijn.

Onderstaande grafiek illustreert de ontwikkeling van de loonbelastingontvangsten vanaf 2019.



Bron: Departamento di Impuesto

Inkomstenbelasting

Dit middelsoort betreft het resultaat van de verwerking van de jaarlijkse IB-aangiften en de afgewikkelde aanslagen. Dit kan in restituties of naheffingen resulteren en betreffen per definitie de economische toestand van voorgaande jaren. Aan het einde van het derde kwartaal 2022 was het resultaat van betalingen en restituties positief ten laste van de staatskas ten bedrage van AWG. 3,1 miljoen. De stijging ten opzichte van dezelfde periode van het voorafgaand jaar bedraagt AWG. 2,7 miljoen (588,3%).

Echter dient rekening te worden gehouden met het feit dat de eerste twee schijven van de IB/LB tabel, met ingang van 1 januari 2021 met 2% naar beneden zijn bijgesteld, waardoor het niveau van de ontvangsten op dit gebied het niveau uit 2019 niet meer zullen bereiken, tenzij sprake is van hogere lonen, een toename in het aantal werknemers en/of betere compliance.

Rente belastingvordering

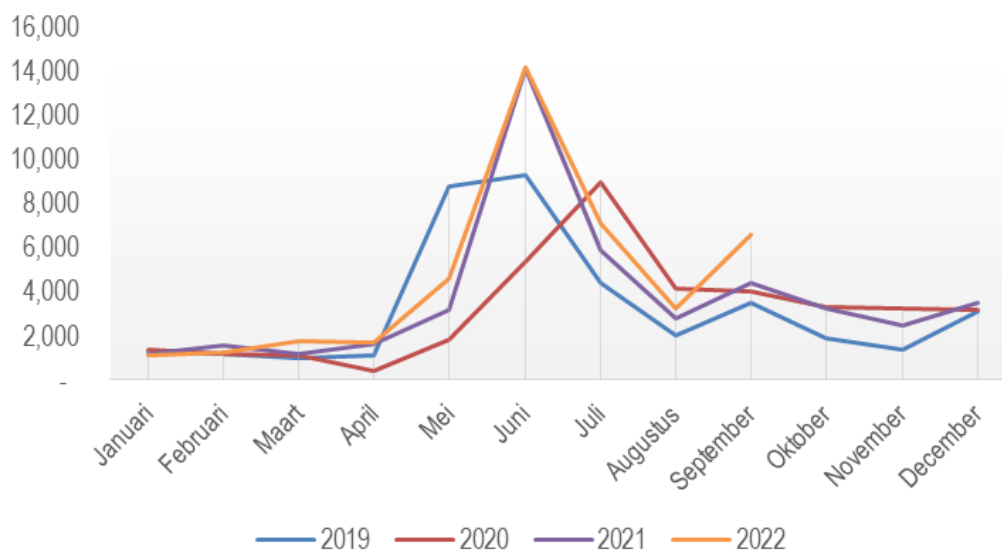
Dit middelsoort betreft geïncasseerde rente op achterstallige belastingontvangsten en geeft ten opzichte van de begroting 2022 een realisatie van 191,6% weer. In vergelijking met dezelfde periode in 2021 is dit middelsoort met AWG. 1,0 miljoen (56,0%) toegenomen.

Winstbelasting

De ontvangsten winstbelasting bedragen AWG. 91.2 mln. t/m het derde kwartaal 2022. Deze ontvangsten liggen 72,8% (AWG. 38.4 mln.) hoger dan in 2021 en verantwoorden 70,7% van de basisraming op het gebied van de winstbelasting.

De winstbelasting, kent 2 betaalmomenten gedurende het jaar. In mei van dit jaar hebben we een substantiële toename geregistreerd in de ontvangsten van de winstbelasting vergeleken met 2021. De ontvangsten van 2022 blijken dezelfde trend van 2019 te volgen. In 2019, was er ook geen tweede piek in november, en die trend verwachten we dit jaar ook vanwege het feit dat belastingplichtigen al hun definitieve aangifte winstbelasting 2021 hebben ingediend in mei en dus geen gebruik hebben gemaakt van de mogelijkheid voor uitstel van betaling tot november 2022.

Onderstaand grafiek maakt het een en ander tevens op dit gebied zichtbaar.



Dividendbelasting

Het derde kwartaal 2022 vertoont een toename van de geïnde dividendbelasting in vergelijking met dezelfde periode in 2021, ten bedrage van AWG. 3,2 miljoen (63,9%). Ten opzichte van de begroting 2022 is de realisatie gelijk aan 82,3%.

Overdrachtsbelasting

De overdrachtsbelasting vertoont per ultimo september 2022 een realisatie van 183,8%. Bij dit belastingsoort heeft zich een stijging voortgedaan van AWG. 19,1 miljoen (107,6%).

Echter dient hierbij te worden opgemerkt, dat deze ontvangst, net zoals de dividendbelasting, geen duidelijk trend kent en sterk van maand tot maand kunnen afwijken.

Motorrijtuigenbelasting

Ten laatste is de motorrijtuigenbelasting voor 87,0% gerealiseerd ten bedrage van AWG. 21,7 miljoen.

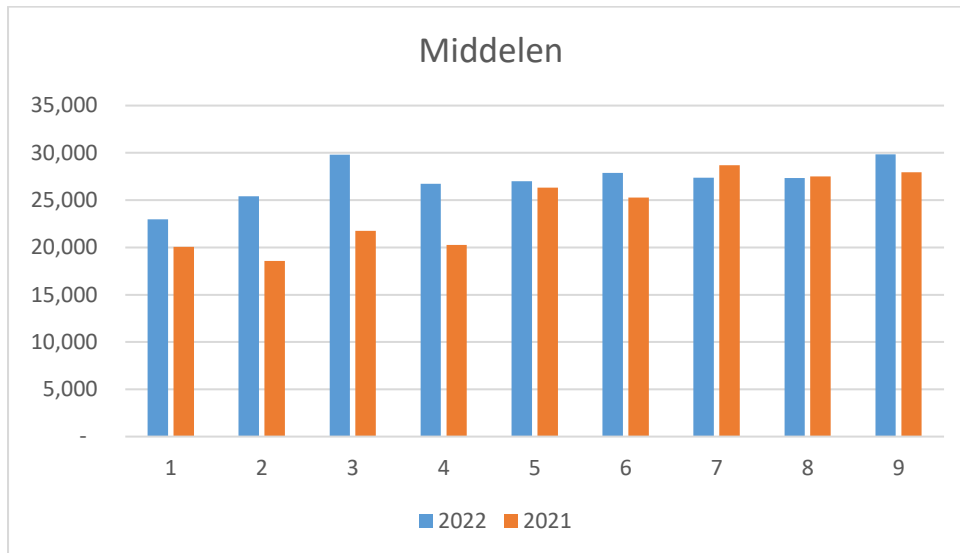
De ontvangsten op het gebied van de motorrijtuigenbelasting liggen ten slotte ook op niveau en volgen de trend van de voorafgaande jaren met een "compliance rate" van 79.9%.

Nadere toelichting indirecte belastingen

De invoerrechten, accijnzen en Dienstverlening IUD worden geïnd door de Departamento di Aduana (DAA).

Hierna volgt een grafische presentatie van de realisatie van de totale middelen in 2022 versus 2021 voor de maanden januari tot en met september 2022, met tekstuele toelichting.

Figuur 2.1 Middelen 2022 versus 2021 (*1000)



Bron: Departamento di Aduana

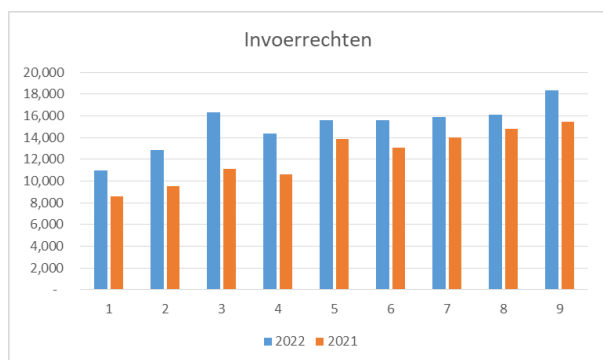
Bovenstaande figuur 2.1 laat zien dat de realisatie van de middelen in het derde kwartaal van het jaar 2022 in de maanden juli en augustus lager ligt dan die in dezelfde periode in het jaar 2021, terwijl in de maand september 2022 de realisatie behoorlijk hoger ligt dan die in september 2021.

Op te merken valt dat de realisatie van de middelen in 2022 zich behoorlijk heeft herstelt ten opzichte van 2021. In het derde kwartaal toont de realisatie een stabiele lijn.

Invoerrechten

De invoerrechten is het grootste middelensoort in de indirecte belastingen met een aandeel van 31,0%. Tabel 2.2.2 geeft aan dat de invoerrechten in het derde kwartaal 2022 een toename kende van AWG. 25,3 miljoen (23,0%) in vergelijking met dezelfde periode in 2021. De begrotingsrealisatie over 2022 is berekend op 76,7%.

De figuur hierna geeft de realisatie (*1000) voor de invoerrechten voor het derde kwartaal 2022 versus die van het jaar 2021.



Bron: Departamento di Aduana

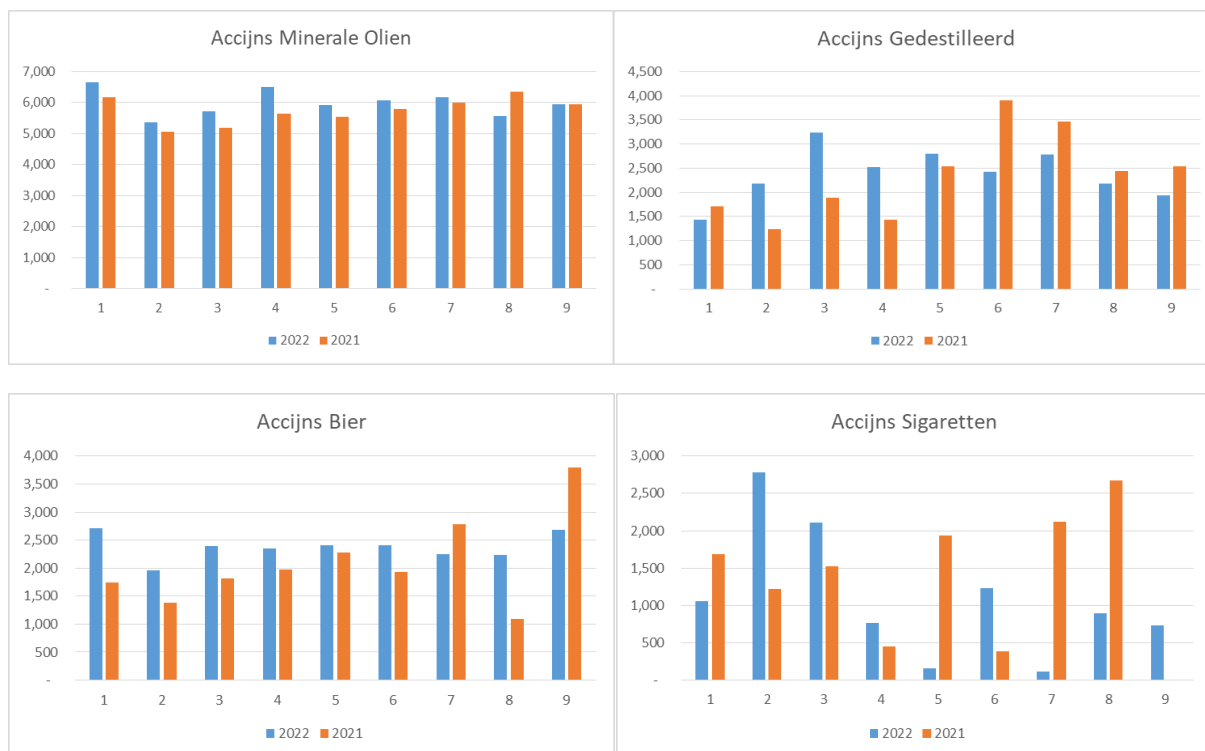
Accijnzen

De accijnzen vormen samen 24,4% van de totale ontvangsten in de indirecte belastingen (accijnzen begroot op AWG. 157,2 miljoen) met een realisatie over de maanden januari tot en met september 2022 van AWG. 106,5 miljoen, gelijk aan 67,7%. Het totaal aan accijnzen is met AWG. 2,9 miljoen gestegen ten opzichte van dezelfde periode in 2021, wat het resultaat is van de stijgingen van de accijns gedestilleerd (+AWG. 0,3 mln.), accijns op bier van (+AWG. 2,7 mln.), en de toename van de accijns op minerale oliën (+AWG. 2,2 mln.). De ontvangsten van accijns gedestilleerd zijn voor 62,8% gerealiseerd.

De ontvangsten accijns op sigaretten bedragen in het derde kwartaal 2022 AWG. 9,7 miljoen (18,8% minder dan in 2021). De ontvangsten accijns op bier bedragen in het derde kwartaal 2022 AWG. 21,4 miljoen (14,1% meer dan in 2021).

Verder heeft de DAA per ultimo september 2022 AWG. 53,8 miljoen aan accijns op minerale oliën ontvangen en derhalve 4,3% meer dan het derde kwartaal in 2021.

De figuren hierna, geven per middelsoort de realisatie (*1000) voor het derde kwartaal 2022 versus die van het jaar 2021.

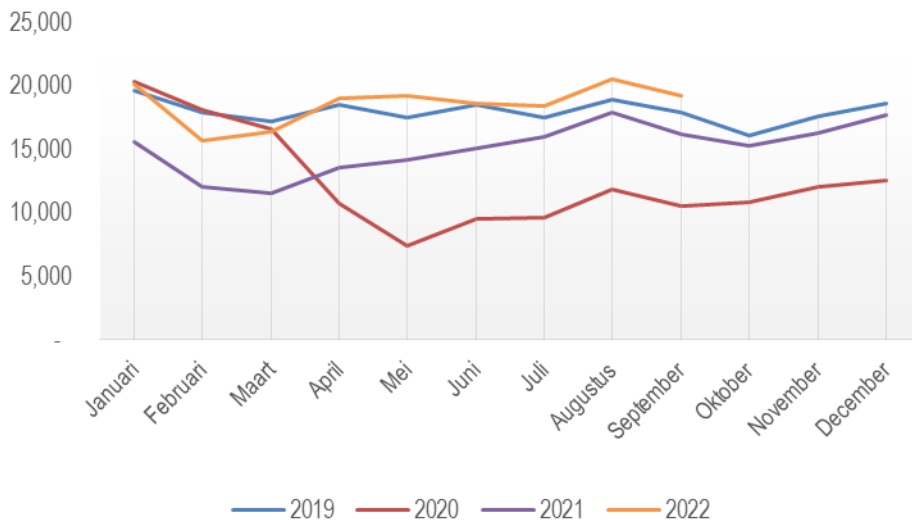


Bron: Departamento di Aduana

Belasting op bedrijfsomzetten B.B.O. (inclusief BAVP)

In de centrale administratie van het Land wordt de BAVP apart geregistreerd om inzichtelijk te maken hoeveel als gevolg van deze tariefverhoging wordt geïncasseerd.

Dit middelensort (inclusief BAVP) vormt 38,3% in de totale ontvangsten van de indirecte belastingen. Vergeleken met vorig jaar is dit middelensort toegenomen met AWG. 35,2 miljoen (38,3%). De begrotingsrealisatie per ultimo september 2022 is berekend op 88,7%.

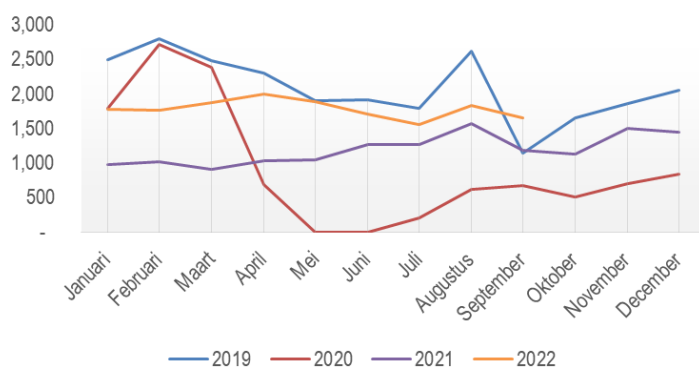


Overige indirecte belastingsoorten

De overige indirecte belastingsoorten leverden samen AWG. 27,4 miljoen op (een aandeel van 6,3% in de totale indirecte belastingopbrengsten) en een begrotingsrealisatie per eind september 2022 van 119,2%. Ten opzichte van het 3e kwartaal 2021 is er sprake van een toename van AWG. 8,3 miljoen (43,4%). Het grootste bedrag in deze categorie betreft de opbrengsten uit casinovergunningen ten bedrage van AWG. 16,1 miljoen met een realisatie van 118,1%, en de ontvangsten uit hoofde van de milieubelasting op hotels ten bedrage van AWG. 9,8 miljoen met een realisatie van 151,1%. De opbrengsten uit dienstverlening bedragen aan het einde van het derde kwartaal 2022 AWG. 1,4 miljoen met een realisatie van 49,2% van de begroting.

Speelvergunningsrecht (vergunningen)

Het casino sector is sterk afhankelijk van de ontwikkelingen op het gebied van toerisme en ook al zien we een substantiële groei in de toeristische sector, dit heeft zich niet direct vertaald in de groei in de omzet van de casino's. De ontvangsten speelvergunningsrecht is nog steeds niet op het niveau van 2019 en dit is deels te verklaren door het sluiten van 2 casino's (van 13 in 2019 naar 11 in 2022), en ook door het lagere omzet aangegeven door het merendeel van de casino's, vergeleken met 2019. De ontvangsten met betrekking tot de eerste 9 maanden van 2022 bedragen AWG. 16.1 mln. en verantwoorden 118,1% van de basisraming speelvergunningsrecht en liggen tevens 56% hoger dan het voorgaand jaar. In onderstaand grafiek wordt het een ander ten opzichte van de voorgaande jaren geïllustreerd.



Nadere toelichting overige middelen opgenomen in tabel 2.2

Retributies, leges & rechten

Totaal is onder dit middelensort per ultimo september 2022 AWG. 14,9 miljoen ontvangen met een realisatie van 59,4% van de begroting aan het einde van het derde kwartaal van het jaar. De realisatie onder de norm van 75% in deze hoofdcategorie wordt voornamelijk veroorzaakt door de lage realisatie van Directie Volksgezondheid (begroot voor AWG. 4,3 mln.; realisatie 2,8%), DIMAS (begroot voor AWG. 5,0 mln.; realisatie van 62,4%), , Korps Politie Aruba (begroot voor AWG. 1,5 mln.; realisatie 33,1%), DWJZ (begroot voor AWG. 1,4 mln.; realisatie 16,5%), DIP (begroot voor AWG 0,9 mln.; realisatie 13,5%) en Griffie Gerecht in Eerste Aanleg (begroot voor AWG. 0,5 mln.; realisatie 0,0%).

Uit een vergelijking met de middelen in het voorafgaande jaar blijkt dat de middelen met AWG. 3,8 mln. zijn toegenomen. Deze toename is grotendeels het gevolg van de toename van de retributies en leges van DIMAS (+AWG. 2,7 mln.) en Veterinaire Dienst (+AWG. 1,0 mln.).

Rechten, boeten & overig

Dit middelensort geeft een realisatie van AWG. 39,5 miljoen weer, oftewel 37,9% van de begroting. De lage realisatie ten opzichte van de norm van 75% is vooral te wijten aan de nog niet gerealiseerde incidentele middelen van de terug te vorderen loonsubsidie (begroot voor AWG. 49 mln.) en de lage realisaties van de bijdragen in kosten van Directie Sociale Zaken (-AWG. 10,2 mln; realisatie van 15,5%), doorberekening metingskosten DIP (begroot voor AWG. 2 mln; realisatie van 2,9%), dienstverlening derden Casino wezen (begroot voor AWG. 3,5 mln; realisatie van 57,4%), Directie Luchtvaart (begroot voor AWG. 1,4 mln.; realisatie van 46,2% en Directie Scheepvaart (begroot voor AWG. 1 mln; realisatie van 46,5%). De lage realisatie in deze hoofdcategorie is gedeeltelijk vereffend met de niet begrote ontvangsten op oude studieleningen (realisatie AWG. 3,2 mln. en de niet bij Directie Volksgezondheid (DVG) geraamde bijdragen in kosten (realisatie AWG. 1,5 mln). De realisatie van voornoemde bijdragen zijn per abuis verantwoord bij DVG in plaats van Overig TINO waar deze geraamd zijn (AWG. 2,5 mln.).

Vergeleken met de ontvangsten in het voorgaande jaar is er sprake van een afname van AWG. 1,7 miljoen. De afname is grotendeels het gevolg van de afname van de middelen van de Directie Telecommunicatie (-AWG. 6,0 mln.), de Directie Sociale Zaken (-AWG. 3,9 mln.), Casinowezen (-AWG. 1,7 mln.), die deels vereffend zijn met de toenames van de *concession fees* van Aruba Airport Authority (+AWG.6,2 mln.), ontvangsten op oude studieleningen (+AWG. 1,7 mln.), de bijdragen in de kosten van DIMP (+AWG. 1,6 mln.), en overige middelen van Directie Scheepvaart (+AWG. 0,5 mln.)

Terug te vorderen loonsubsidie

Volgens de SVB hebben alle werkgevers die een voorschot hebben ontvangen aan loonsubsidie een definitieve vaststelling van loonsubsidie ontvangen. In de vaststelling heeft de werkgever een definitief resultaat ontvangen, waarbij er drie opties mogelijk waren:

1. In orde
2. Nog te ontvangen loonsubsidie
3. Teveel ontvangen loonsubsidie

De definitieve vaststellingen zijn tevens beschouwd als terugvorderingen voor de groep die te veel Loonsubsidie heeft ontvangen. De SVB heeft tevens zorg voor gedragen om ook betalingsherinneringen te versturen naar deze groep.

In onderstaand tabel worden de definitieve vaststellingen tot en met het derde kwartaal weergegeven:

| BetalingsRegeling | 2021 | 2022 | Totaal |
|---------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Totaal werkgevers met een BR | 62 | 794 | 856 |
| Bedrag Definitief (te vorderen) | 1.032.206,96 | 20.212.935,84 | 21.245.142,80 |

Bron: SVB Aruba, 31 Oktober 2022

De prognose van het jaar 2022 wordt hieronder weergegeven:

| Terugvorderingen Def. Ls 2022 (1x MLN) | | |
|--|---------------|--------------|
| Kwartaal | Prognose | YTD |
| Kw-1 | -11,20 | 20,96 |
| Kw-2 | -9,78 | 9,08 |
| Kw-3 | -10,12 | 4,85 |
| Kw-4 | -18,41 | 1,35 |
| Totaal | -49,50 | 36,24 |

Bron: SVb Aruba, 31 Oktober 2022

In onderstaand tabel een overzicht van de definitieve vaststelling van de vorderingen van loonsubsidie tot en met het derde kwartaal weergegeven:

| Overzicht Loonsubsidie (x 1 MLN) | |
|---|----------------|
| | Totaal |
| Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie | (145,5) |
| Bezwaar gegrond* | 13,0 |
| Beroepszaak gegrond* | 6,5 |
| Totaal definitief te veel betaalde Loonsubsidie na correctie | (126,0) |
| Totaal LS bezwaar in behandeling | 29,1 |
| Totaal LS beroepszaken | 0,7 |
| Totaal te vorderen Loonsubsidie (inbaar) | (96,2) |
| Teruggevorderd Loonsubsidie | 36,2 |
| Nog te vorderen Loonsubsidie | (59,9) |
| | |
| Totaal definitief te weinig betaalde Loonsubsidie | 18,2 |
| Betaalde definitief Loonsubsidie | (13,2) |
| Nog te betalen definitief Loonsubsidie | 5,0 |
| Bron: SVb Aruba, 31 Oktober 2022 | |
| *Resultaat na correctie nog te bepalen. | |

Hieronder wordt een specificatie van overmaking van de teruggevorderde definitieve loonsubsidie weergegeven aan het Land:

| Overmaking aan Land Aruba i.v.m. Loonsubsidie (x 1 MLN) | |
|--|-------------|
| | Totaal |
| Totaal Teruggevorderd Def. Ls. | 36,2 |
| -Teruggevorderd Def. Ls. middels verrekening | 8,8 |
| -Teruggevorderd Def. Ls. (per kas) | 27,5 |
| | |
| Totaal Teruggevorderd Def. Ls. | 27,5 |
| Verrekend met Land Aruba in 2021 | (7,2) |
| Niet gefactureerde voorschot Loonsubsidie | (4,5) |
| Nog te betalen Def. Ls. (te weinig uitbetaalde Def. Ls.) | (5,0) |
| Overmaking Teruggevorderde Def. Ls. aan Land | 10,7 |
| Bron: SVb Aruba, 31 Oktober 2022 | |
| *Resultaat na correctie nog te bepalen. | |

Volgens de Sociale Verzekeringsbank zal het per saldo te betalen bedrag (AWG. 10,7 mln.) aan het einde van november van dit jaar worden overgemaakt aan Land.

Niet-belastingopbrengsten

De realisatie van de niet-belastingopbrengsten bedraagt aan het einde van het derde kwartaal 2022 AWG. 57,7 miljoen, welke gelijk is aan 65,8% van de begroting. De iets lagere realisatie onder de 75% norm is enerzijds het gevolg van de leemten van de realisaties van de dividenduitkering van ATA (begroot voor AWG. 24 mln.) en de overdrachten van het Rijk (begroot voor AWG. 9 mln.) en anderzijds de niet begrote uitkering van Aruba Airport Authority (3,9 mln) en de bovenmatige realisaties van de Centrale Bank van Aruba (+AWG 2,5 mln.; 115,1%), Departamento di Impuesto (+0,8 mln.; 116,8%) en DIP (94,4%). De middelen in deze hoofdcategorie zijn toegenomen met AWG. 21,0 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2021. Het verschil ten opzichte van dezelfde periode in het vorig jaar wordt grotendeels veroorzaakt door de realisaties van de uitkeringen van de Centrale Bank (+AWG. 19,1 mln; realisatie 2021:AWG. 0.), Aruba Airport Authority (+AWG.3,9 mln; realisatie 2021: AWG.0.), Setar N.V. (+AWG. 2,3 mln; realisatie 2021:AWG. 0) en de toenames van de toeristenheffing (+AWG.2,1 mln.) en de erfpachtrechten (+AWG. 0,9 mln.) die deels geëgaliseerd zijn met het gebrek van de uitkering van Utilities (2021: AWG. 8,0 mln.) ten opzichte van het vorig jaar.

Landsbedrijven en fondsen

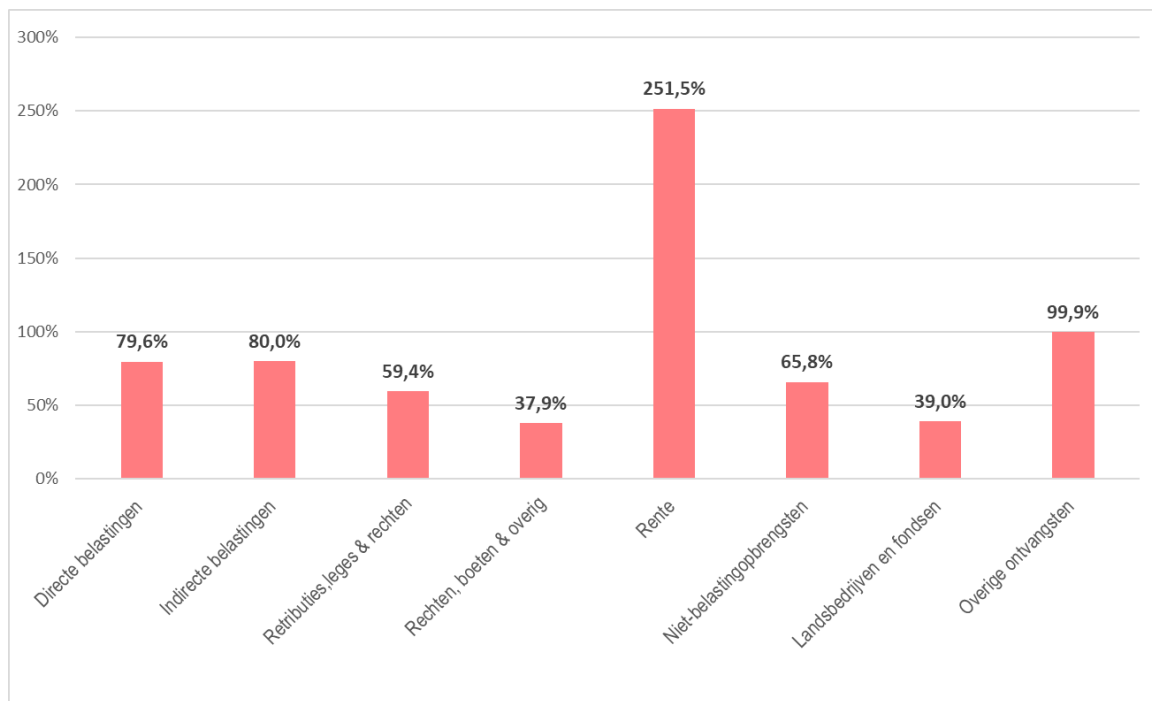
De realisatie van de middelen bij de landsbedrijven en fondsen bedraagt tot en met september 2022 AWG. 2,1 miljoen, oftewel 39,0% van de begroting 2022. De lage realisatie ten opzichte van de norm (75%) is voornamelijk het gevolg van het missen van de bijdragen van Directie Landmeetkunde en Vastgoedregistratie (DLV) (begroot voor AWG. 0,6 mln.), Centraal Magazijn (begroot voor AWG. 0,8 mln.) en de voeding ten behoeve van het Criminaliteitsbegrotingsfonds (AWG. 1,0 mln.). De ontvangsten uit hoofde van de overige bijdrage hebben te maken met interne verrekeningen en doorbelastingen tussen de overheidsdiensten en hebben derhalve per saldo geen effect op het exploitatieresultaat. De afname van AWG. 0,1 miljoen ten opzichte van dezelfde periode in 2021 wordt vrijwel geheel veroorzaakt door de afname van de overige bijdragen van DIA (AWG. 0,06 mln.) en afname van de overige bijdragen DLV (AWG. 0,04 mln.).

Overige

De overige ontvangsten bedragen aan het einde van september 2022 AWG. 40,1 miljoen, gerealiseerd voor 99,9% ten opzichte van de begroting 2022. De begrotingsrealisatie heeft praktisch volledig betrekking op de realisatie van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba (AWG. 40,0 mln.). Ook de toename van AWG. 9,6 miljoen ten opzichte van het 3e kwartaal 2021 is vrijwel helemaal toe te schrijven aan de toename van de deviezenprovisie van de Centrale Bank van Aruba.

Samenvattend zijn alle middelensoorten in onderstaande grafiek opgenomen (uitgedrukt in procenten).

Grafiek 2.1: Middelenrealisatie per 30 September 2022 uitgedrukt in procenten:



Bron: Directie Financiën

2.1.2 Kosten per 30 September 2022

De totale kosten per 30 September 2022 bedragen AWG. 1.041.1 miljoen, die overeenkomt met een begrotingsuitputting van 70,8 %. Tabel 2.3 geeft per hoofdkostensoort de gerealiseerde kosten met de vergelijkende cijfers van het derde kwartaal van het jaar 2021 en ook de procentuele uitdrukking van de begrotingsuitputting.

Tabel 2.3: Kostenrealisatie per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Kosten | t/m 30 Sep 2022 | t/m 30 Sep 2021 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|
| Personeelslasten | 320.826 | 316.912 | 433.341 | 74,0% |
| Goederen en diensten | 137.410 | 132.230 | 213.225 | 64,4% |
| Rente | 191.021 | 191.193 | 253.158 | 75,5% |
| Subsidie | 149.744 | 147.366 | 206.781 | 72,4% |
| Overdrachten | 109.517 | 285.024 | 166.559 | 65,8% |
| Bijdragen & afschrijvingen | 132.585 | 189.904 | 198.029 | 67,0% |
| | 1.041.104 | 1.262.629 | 1.471.094 | 70,8% |
| Exploitatieresultaat | (79.827) | (496.893) | (198.586) | 40,2% |

Bron: Directie Financiën; vergelijkende cijfers afkomstig uit JDE E1

Personeel

De totale personeelskosten, inclusief overwerkvergoedingen bedragen per 30 September 2022 AWG. 320,8 miljoen (74,0% van de begroting). Bij vergelijking met het derde kwartaal van 2021 wordt een bescheiden totale toename van AWG. 3,9 miljoen in personeelskosten vastgesteld (1,2%). Voor wat betreft de bruto bezoldiging van het overheidspersoneel, geldt nog steeds de maandelijkse inkorting. Het zijn solidariteitsmaatregelen die de overheid heeft genomen in verband met de gevolgen van Covid-19 pandemie.

Tabel 2.4: Ontwikkeling personeelsaantallen in FTE's

| Ministerie | K3 2021 | K4 2021 | K1 2022 | K2 2022 | K3 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ministerie van AIOIRO | n.v.t. | n.v.t. | 574 | 578 | 568 |
| Ministerie van AEI | n.v.t. | n.v.t. | 208 | 206 | 206 |
| Ministerie van ECDO | n.v.t. | n.v.t. | 112 | 114 | 114 |
| Ministerie van FIC | n.v.t. | n.v.t. | 605 | 600 | 593 |
| Ministerie van JSZ | n.v.t. | n.v.t. | 1539 | 1535 | 1525 |
| Ministerie van OS | n.v.t. | n.v.t. | 211 | 213 | 211 |
| Ministerie van TINO | n.v.t. | n.v.t. | 176 | 174 | 169 |
| Ministerie van TV | n.v.t. | n.v.t. | 196 | 195 | 191 |
| Totaal | 3680 | 3635 | 3621 | 3615 | 3577 |
| Onderwijspersoneel | 784 | 795 | 785 | 784 | 763 |
| Kustwachtpersoneel | 48 | 54 | 54 | 52 | 52 |
| Personeel Sociaal crisisplan | 38 | 34 | 32 | 31 | 28 |

Het aantal FTE's is in het derde kwartaal 2022 per saldo met 38 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal 2022. Dit komt door diverse uitdiensttredingen, zoals behalen pensioengerechtigde leeftijd, niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek.

Bron: Departamento Recurso Humano

Tabel 2.4 is opgenomen om de personeelskosten in relatie te kunnen brengen met het aantal voltijds equivalente formatieplaatsen (FTE's). Deze tabel verschaft per kwartaal inzicht in het verloop van het aantal FTE's. Het aantal FTE's is in het derde kwartaal 2022 per saldo met 38 afgenomen ten opzichte van het tweede kwartaal van 2022. Dit komt volgens de Departamento Recurso Humano (DRH) mede door het behalen van pensioengerechtigde leeftijd, niet verlengen van arbeidscontracten, ontslag door toekenning VUT en ontslag op eigen verzoek. In bijlage II worden de resultaten van de uitvoering van het BVP nader uitgelegd.

Goederen en Diensten

De goederen en diensten zijn gerealiseerd met AWG. 137,4 miljoen (64,4% van de begroting). Ten opzichte van hetzelfde kwartaal in het jaar 2021 kan een stijging van AWG. 5,2 miljoen (+3,9%) worden vastgesteld. De uitputting voor goederen en diensten verloopt desondanks achter op het reguliere patroon van 75% voor het derde kwartaal.

Rente

De rentelasten bedragen per ultimo september 2022 AWG. 191,0 miljoen, welke ten opzichte van het derde kwartaal van 2021 AWG. 0,2 miljoen (-0,1%) minder bedraagt. De begrotingsuitputting van het derde kwartaal van 2022 is voor 75,5% gerealiseerd. De rentelasten geven een minimale boven-realisatie in de kosten ten opzichte van de verwachting van 75%.

Subsidies

De hoofdkostensoort Subsidies bedraagt aan het eind van het derde kwartaal 2022 AWG. 149,7 miljoen. De begrotingsrealisatie is vastgesteld op 72,4% hetgeen iets lager de reguliere spreiding ligt, dit mede de ingestelde inkortingen op subsidies als genomen noodmaatregel. De meest opvallende subsidiebedragen die onder deze categorie vallen, worden hierna vermeld; subsidies aan instellingen niet zijnde onderwijs (algemene subsidie) AWG. 38,6 miljoen hetgeen AWG. 1,9 miljoen meer is dan hetzelfde kwartaal van 2021, exploitatiesubsidies onderwijs AWG. 20,0 miljoen die AWG. 10,2 miljoen meer bedraagt ten opzichte van het jaar 2021 en tenslotte de salarissubsidies onderwijs AWG. 80,3 miljoen vergeleken met AWG. 84,8 miljoen voor het derde kwartaal van 2021.

Overdrachten

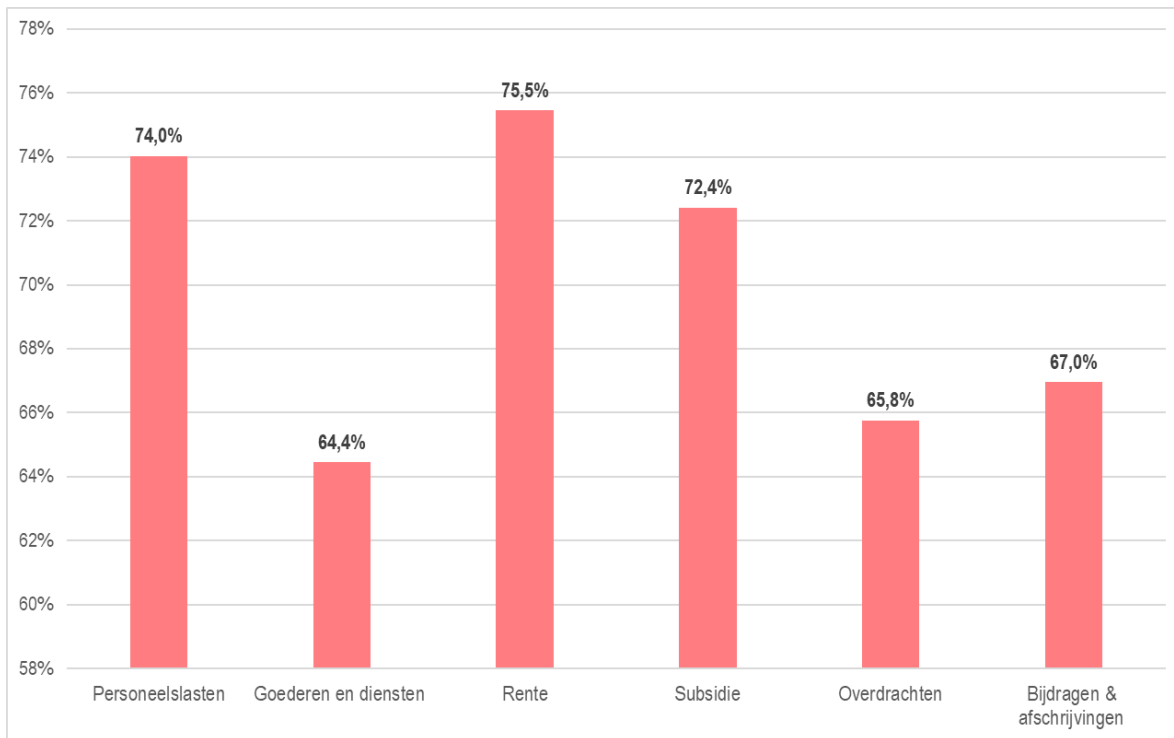
De overdrachten bedragen AWG. 109,5 miljoen (AWG. 175,5 miljoen minder dan in hetzelfde kwartaal van 2021). Ten opzichte van de begroting is de realisatie op 65,8% vastgesteld. Additioneel wordt onder deze categorie onder andere de volgende uitgaven geboekt; huur, bouw en koopsubsidie (via FCCA) AWG. 5,4 miljoen, duurtetoeslag pensioenen AWG. 28,2 miljoen, overige pensioenen AWG. 2,7 miljoen, onderstand AWG. 20,6 miljoen, overig overdrachten AWG. 16,7 miljoen en de compensatie AOV/AWW (reparatietoeslag) AWG. 32,5 miljoen.

Bijdragen en afschrijvingen

De bijdragen en afschrijvingen bedragen AWG. 132,6 miljoen. Het betreft AWG. 57,3 miljoen (-30,2%) minder dan de realisatie in het derde kwartaal van 2021. De begrotingsuitputting is nochtans gelijk aan 67,0% van de begroting. Hieronder worden onder anderen de uitkering aan Landsbedrijven AWG. 41,3 miljoen (inclusief uitgaven migrantenproblematiek voor AWG. 0,8 miljoen), de zorg-gerelateerde kosten AWG. 30,1 miljoen, afschrijvingen AWG. 25,6 miljoen en beschikbaar gestelde middelen voor PPP-projecten van AWG. 30,4 miljoen geboekt.

Samenvattend wordt hieronder een grafische weergave van de hierboven toegelichte kostenrealisatie, uitgedrukt in procenten van de vastgestelde begroting 2022 gepresenteerd.

Grafiek 2.2: Kostenrealisatie per 30 September 2022 in procenten



Bron: Directie Financiën

2.2 Realisatie kapitaalrekening per 30 September 2022

De kapitaaldienst ontvangsten tot en met 30 September 2022 bedragen AWG. 29,6 miljoen, hetgeen AWG. 2,0 miljoen (+7,3%) meer is, in vergelijking met het derde kwartaal van 2021. De totale begrotingsrealisatie van de kapitaalontvangsten is gelijk aan 73,7%.

De totale kapitaaluitgaven bedragen per 30 September 2022 AWG. 22,1 miljoen wat AWG. 1,3 miljoen (+ 6,2%) meer is dan het derde kwartaal van 2021. De realisatie van de totale kapitaaluitgaven ten opzichte van de begroting 2022 is gelijk aan 32,0%. Het resultaat van de kapitaalontvangsten minus de kapitaal uitgaven voor het derde kwartaal van 2022 vertoont een positief nettoresultaat van AWG. 7,5 miljoen.

Tabel 2.5: Kapitaalrekening per 30 September 2022

(in AWG. 1000)

| Kapitaal ontvangsten | t/m 30 Sep 2022 | t/m 30 Sep 2021 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Verkoop onr. goederen en grond | 241 | 88,86 | - | 0,0% |
| Kapitaalontvangsten | - | - | - | 0,0% |
| Lokale Kredietaflossing | 3.836 | 2.071,10 | 6.133 | 62,5% |
| Schenking | - | - | - | 0,0% |
| Vrijgekomen afschrijvingen | 25.554 | 25.447,20 | 34.073 | 75,0% |
| | 29.631 | 27.607 | 40.206 | 73,7% |

| Kapitaal uitgaven | t/m 30 Sep 2022 | t/m 30 Sep 2021 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Investerings | 5.719 | 2.909 | 37.675 | 15,2% |
| Vermogensoverdrachten | 2.835 | 2.800 | 5.425 | 52,3% |
| Lokale kredietverlening | 13.569 | 15.117 | 26.000 | 52,2% |
| | 22.123 | 20.826 | 69.100 | 32,0% |

| | | | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|
| Netto resultaat kapitaaldienst | 7.508 | 6.781 | (28.894) | -26,0% |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|

Bron: Directie Financiën

2.2.1 Korte toelichting op de kapitaalrekening per 30 September 2022

Lokale kredietaflossing

De lokale krediet aflossing bestaat uit ontvangsten uit studieleningen voor AWG. 3,8 miljoen. Ten opzichte van vorig jaar is dit een verbetering van AWG. 1,8 miljoen (+85,2%). Aangezien de aanhoudende verslechterde economische toestand, en een vertraagde uitvoering van het invorderingsbeleid bij de studieleningen, wordt ondanks alles enige vooruitgang geconstateerd in de ontvangsten van studieleningen.

Vrijgekomen afschrijvingen

De realisatie van de afschrijvingskosten zijn tijdelijk geboekt als een schatting naar rato van de begroting 2022 en zijn per 30 September 2022 gerealiseerd voor 75% ten bedrage van AWG. 25,6 miljoen. Het is aan te duiden dat de afschrijvingskosten in de exploitatierekening niet tot uitgaven leiden en worden in de vorm van een vrijval in de kapitaalontvangsten gecompenseerd.

Investeringsen

De realisatie van de investeringen tot en met 30 September 2022 bedraagt AWG. 5,7 miljoen. De begrotingsrealisatie is daarom op 15,2% vastgesteld.

Vermogensoverdrachten

Vermogensoverdrachten aan Post N.V., en Hoge Colleges van Staat zoals, de Staten en de Algemene Rekenkamer, worden hieronder begroot. De realisatie in het derde kwartaal van 2022 bedraagt AWG. 2,8 miljoen. De begrotingsuitputting is gelijk aan 52,3% van de begroting.

Lokale kredietverlening

Per 30 September 2022 bedragen de verleende lokale kredieten AWG. 13,6 miljoen (studieleningen), hetgeen AWG. 1,5 miljoen minder is dan in het derde kwartaal van het vorig jaar. De begrotingsrealisatie is wederom op 52,2% vastgesteld.

3. Financiering en schuldbeheer

3.1. Schuldendienst 2022

Tabel 3.1. laat zien dat dit jaar AWG. 451.4 miljoen aan leningen moet worden afgelost. Van dit bedrag dient AWG. 105.4 miljoen door Aruba worden geherfinancierd¹. Het verschil van AWG. 346 miljoen betreft USD-gedemineerde leningen die dit jaar met een nieuwe kortlopende Nederlandse lening worden vervangen. De voor deze lening vereiste machtiging is in de begroting 2021 geregeld. Aan de hand daarvan is vorig jaar een lening gesloten van AWG. 346 miljoen dat in maart dit jaar is gestort. Dit bedrag is op een afzonderlijke rekening geboekt (zgn 'earmarked account') en wordt uitsluitend gebruikt voor het aflossen van de USD-leningen.

Tabel 3.1: Schuldendienst 2022

Aflossingen. Programma 2022 onderverdeeld naar binnen/buitenland*

| | K1 | K2 | K3 | K4 | TOTAAL |
|--------------------|------|------|-------|-------|--------|
| Binnenland | 1.2 | 1.3 | 1.3 | 99.6 | 103.3 |
| Buitenland | 38.1 | 59.4 | 189.3 | 61.1 | 348.1 |
| Totale aflossingen | 39.4 | 60.7 | 190.6 | 160.7 | 451.4 |

* PRI exclusief aflossingen van schatkistpapier

Rente. Programma 2022 onderverdeeld naar binnen/buitenland

| | K1 | K2 | K3 | K4 | TOTAAL |
|--------------|------|------|------|------|--------|
| Binnenland | 24.0 | 35.5 | 36.8 | 29.2 | 125.5 |
| Buitenland | 36.6 | 26.0 | 41.3 | 23.8 | 127.7 |
| Totale rente | 60.6 | 61.5 | 78.0 | 53.0 | 253.2 |

*INT inclusief rente op schatkistpapier

Schuldendienst 2022 Programma

| | K1 | K2 | K3 | K4 | TOTAAL |
|-------------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Aflossingen | 39.4 | 60.7 | 190.6 | 160.7 | 451.4 |
| Rente | 60.6 | 61.5 | 78.0 | 53.0 | 253.2 |
| Totaal S/D | 100.0 | 122.1 | 268.7 | 213.7 | 704.5 |

* PRI exclusief aflossingen van schatkistpapier

Schuldendienst 2022 Realisatie

| | K1 | K2 | K3 | K4 | TOTAAL |
|-------------|------|-------|-------|----|--------|
| Aflossingen | 39.3 | 60.7 | 192.3 | - | 292.3 |
| Rente | 58.1 | 60.0 | 73.0 | - | 191.1 |
| Totaal S/D | 97.4 | 120.7 | 265.3 | - | 483.4 |

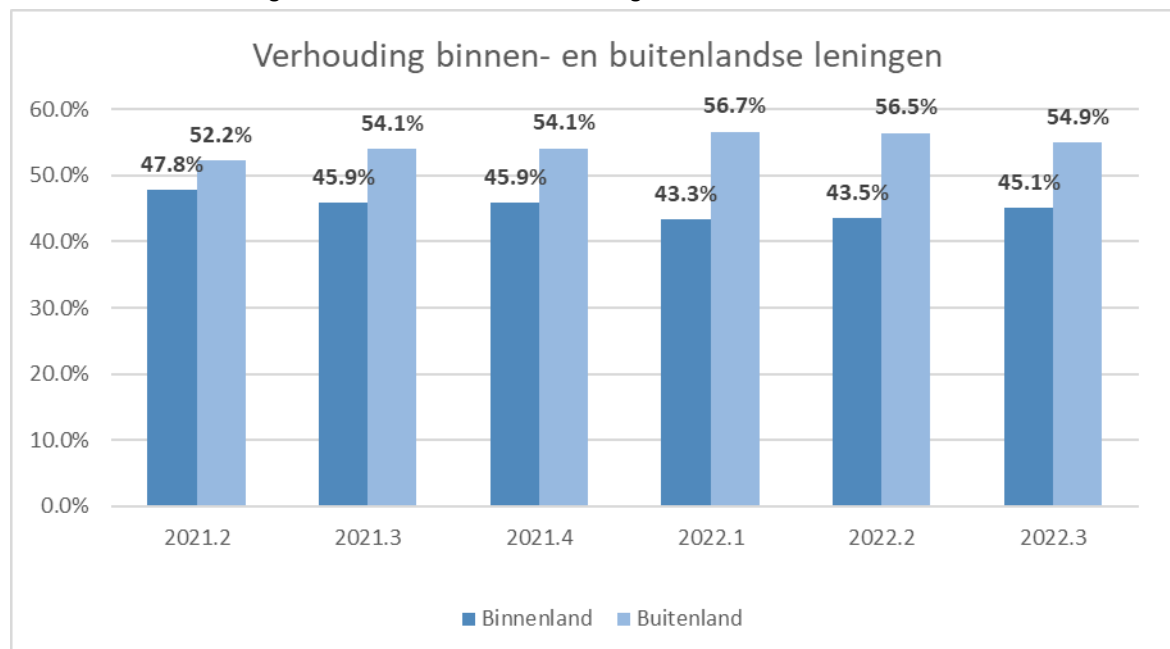
* PRI is exclusief aflossingen aan schatkistpapier

Bron: Directie Financiën

¹ AWG. 103.3 aan binnenlandse leningen + AWG. 2.05 aan non-USD buitenlandse aflossingen

De aflossingen tot en met dit kwartaal verlopen conform schema behoudens een bedrag van ca AWG 1.7 miljoen aan extra aflossingen. Dit extra betaling is het gevolg van een verkeerde facturering door de “fiscal agent” van deze lening (BNY Mellon). De bank kan het bedrag boeken tegen aflossingen van 2023 op dezelfde lening, maar is verzocht het bedrag terug te storten. Dit is op dit moment nog in behandeling. Op rente is in dit kwartaal ca. AWG. 5 miljoen minder betaald dan verwacht. Het verschil ligt bij twee Libor-gevoelige lening.

Grafiek 3.1: Verhouding binnen- en buitenlandse leningen



Bron: Directie Financiën

3.2 Schuldstand en ontwikkeling

De schuldpositie is in dit kwartaal met ca AWG. 154 miljoen afgenomen en komt daarmee te staan op Afl. 5,816 miljard (schuldquote ca 98.3%). Die verlaging is conform planning en komt omdat de schuldstand in het eerste kwartaal van dit jaar tijdelijk extra was verhoogd als gevolg van de storting van de lening van AWG. 346 miljoen. Omdat deze lening expliciet is bedoeld voor aflossingen gedurende het jaar zal de vereffening ook gedurende het jaar gebeuren naarmate wordt afgelost. Van dit bedrag is inmiddels ca AWG. 287 miljoen conform schema betaald. Het restant AWG. 61 miljoen is bestemd voor USD-aflossingen in het 4^e kwartaal².

Tabel 3.2: Schuldontwikkeling per kwartaal

| | 2021 K3 21Q3 | 2021 K4 21Q4 | 2022 K1 22Q1 | 2022 K2 22Q2 | 2022 K3 22Q2 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Binnenlandse leningen | | | | | |
| Staatsobligaties | 1,881.0 | 1,889.2 | 1,891.9 | 1,891.9 | 1,891.9 |
| Onderhandse leningen | 370.0 | 354.9 | 354.9 | 339.8 | 339.8 |
| Overige leningen | 232.9 | 231.7 | 230.5 | 229.2 | 227.9 |
| | 2,483.9 | 2,475.8 | 2,477.3 | 2,460.9 | 2,459.7 |
| Buitenlandse leningen | | | | | |
| Leningen N.I.O. | 6.3 | 6.3 | 6.3 | 4.8 | 4.8 |
| Leningen Rijksbegroting | 1,085.6 | 1,083.2 | 1,441.1 | 1,440.9 | 1,440.8 |
| Overige leningen EUR | 5.9 | 5.5 | 5.4 | 4.8 | 4.5 |
| Buitenlandse leningen USD | 1,828.6 | 1,825.9 | 1,785.1 | 1,741.0 | 1,549.9 |
| | 2,926.3 | 2,920.8 | 3,237.9 | 3,191.5 | 3,000.0 |
| Totaal Leningen | 5,410.2 | 5,396.6 | 5,715.2 | 5,652.5 | 5,459.7 |
| % BBP | 103% | 103% | 101% | 96% | 92% |
| Kortlopende schulden | 110.5 | 136.2 | 178.9 | 198.6 | 237.7 |
| Extracomptabele schulden - SVB ¹ | - | - | - | - | - |
| Promessen en kasgeldlening | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 |
| Extracomptabele schulden - Lease | 9.6 | 9.4 | 9.2 | 9.0 | 8.8 |
| Totaal UFR | 230.1 | 255.6 | 298.1 | 317.6 | 356.5 |
| Totaal schulden | 5,640.32 | 5,652.26 | 6,013.26 | 5,970.10 | 5,816.13 |
| % BBP | 107.8% | 108.0% | 106.4% | 101.1% | 98.3% |
| BBP | 5,234.0 | 5,234.0 | 5,650.0 | 5,904.0 | 5,916.0 |

Bron: Directie Financiën

Tabel 3.3. Toelichting

² AWG. 61 miljoen is inclusief terugstorting door BNYM op de “earmarked” rekening.

Toelichting op Tabel 3.2. Schuldontwikkeling per kwartaal

| Instrument | AFL | Toelichting |
|-----------------------------|---------|---|
| | 5,970.1 | Totaal Schulden 2022 K2 |
| Onderhandse leningen | - | |
| Overige leningen | (1.3) | 6,700% 2004-2039 APFA 90-2004-5 |
| Leningen N.I.O. | - | - |
| Leningen Rijksbegroting | (0.1) | Koersschommeling |
| Overige leningen EUR | (0.3) | Koersschommeling |
| Buitenlandse leningen USD | (191.1) | 19.1 4,50+% 2015-2022 CS 154-2015-4 153.0 4,625% 2012-2022 CS-UBS 132-2012-3 16.27 4,50+% 2013- 2025 CS 138-2013-4 2.70 5,750 % 2018-2028 RBC 167-2018-5 |
| Kortlopende schulden | 39.0 | Toename schulden (handels-)crediteuren |
| Promessen | - | Geen wijziging |
| Extracompt.schulden - Lease | (0.2) | Betalingen lease |
| | (154.0) | Afname in schuldpositie |
| | 5,816.1 | Totaal Schulden 2022 K3 |

Bron: Directie Financiën

3.3 Kortlopende schulden

De transacties die in dit kwartaal tot mutaties in de schulden hebben geleid zijn Tabel 3.4. toegelicht. De kortlopende schulden (UFR), zijnde de achterstanden bij handelscrediteuren, zijn ook in dit kwartaal aanzienlijk toegenomen. Met de toename van AWG. 39 miljoen staat het totaal per eind K3 op AWG 237 miljoen, hetgeen 100% hoger dan het gemiddelde aan achterstanden over de voorgaande 3 jaren. Dit wordt gedreven door een tekort aan kas waarvoor geen liquiditeitssteun is toegekend en ook geen andere financieringsmogelijkheden waren. Met de uitgifte van een staatsobligatie voor AWG. 80 miljoen in het vierde kwartaal zal de achterstand deels worden weggewerkt. Het Land heeft meermaals gewezen op het feit dat financieren door middel van aanhouden van betalingen aan de commerciële sector juist moet worden vermeden omdat het een negatieve werking heeft op de handel en economie.

Tabel 3.4: Kortlopende Schulden

| | 2021 K1 | 2021 K2 | 2021 K3 | 2021 K4 | 2022 K1 | 2022 K2 | 2022 K3 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Vlottende Passiva:</i> | | | | | | | |
| UFR - buitenland | 15.5 | 6.8 | 1.8 | 1.5 | 3.5 | 2.3 | 1.2 |
| UFR - binnenland | 97.7 | 119.7 | 108.7 | 134.8 | 175.4 | 196.4 | 236.5 |
| | 113.2 | 126.6 | 110.5 | 136.2 | 178.9 | 198.6 | 237.7 |
| Promessen en kasgeldlening | 130.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 |
| <i>Latente Schulden:</i> | | | | | | | |
| Huurovereenkomst / Lease | 10.0 | 9.8 | 9.6 | 9.4 | 9.2 | 9.0 | 8.8 |
| Totaal Kortlopende Schulden | 253.2 | 246.4 | 230.1 | 255.6 | 298.1 | 317.6 | 356.5 |

Bron: Directie Financiën

4. Financieel beheer

In afstemming met het College Aruba Financieel Toezicht is in een recent verleden besloten de opzet van dit hoofdstuk volledig toe te spitsen op de stand van zaken rond de nulmetingen over de onderwerpen die te maken hebben met de controleerbaarheid van de Jaarrekening. Deze opzet heeft te maken met de behoeftes van diverse partijen rondom het thema financieel beheer, maar ook met de zeer beperkte capaciteit op het gebied van zowel financieel beheer in meer brede zin, maar ook meer specifiek rond de auditfunctie bij het Land. Vooral met de nulmetingen wordt gezocht naar manieren waarop de procesinrichtingen op zodanige wijze opgezet kunnen worden zodat dit zowel de auditfunctie als dat de dagelijkse praktijk het zo makkelijk mogelijk maakt. Men kan immers niet van het apparaat verwachten dat deze in staat zal zijn om op eigen kracht complexe processen uit te voeren terwijl men maar beperkt toegang heeft tot gekwalificeerd personeel. Dit dus een uitdaging, naast de audit op dergelijke complexe processen. Met de resultaten van de nulmetingen onder de arm zal dan op basis van de volgende beginselen verbeteringen worden bewerkstelligd

- Versimpeling procesinrichting
- Standaardisatie zowel binnen als tussen processen
- Automatisering waar mogelijk en opportuun als eindpunt

Het gaat dus allereerst om het verbeteren van de kwaliteit van de administratie, waarbij als voornaamste randvoorwaarde geldt dat voldoende capaciteit hiervoor beschikbaar is en dat de achterstanden in de periodieke rapportages ingehaald worden. Over dit laatste volgt verder meer. In eerste instantie ligt hier ook de nadruk op het verbeteren aanbrenge zonder dat dit tot drastische aanpassingen in de gebruikte softwareapplicaties leidt. Mocht de implementatie van bepaalde nulmetingaanbevelingen een dergelijke aanpassing wel vergen dan zal dit in een later stadium aan de orde komen.

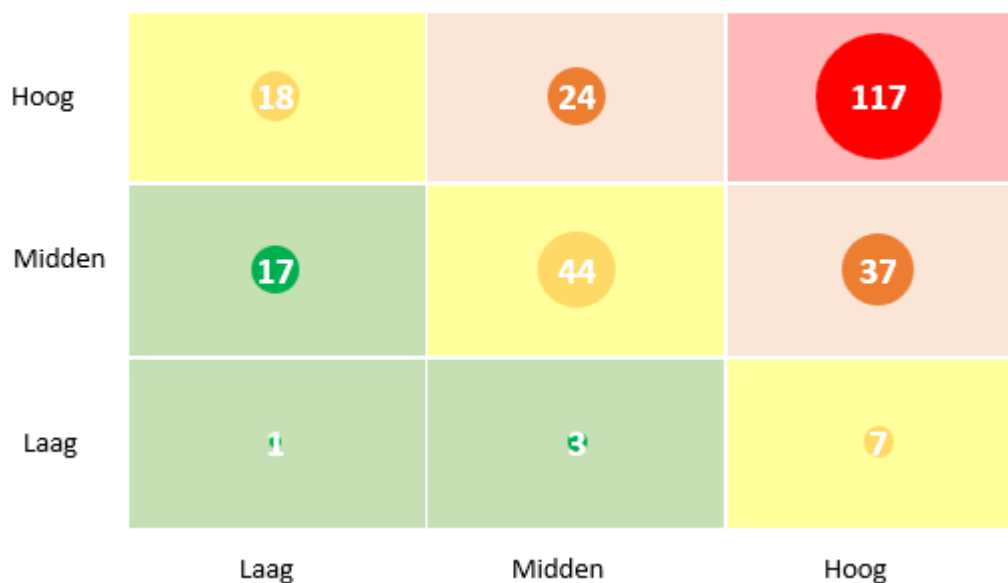
Aan het net genoemde is in het kader van de met Nederland overeengekomen Landspakket, thema A financieel beheer, gewerkt. Dit resulteert in een zogenaamde "routekaart/road map". Dit proces heeft geleid tot een aanpassing van de reikwijdte van de implementatie van de aanbevelingen van de nulmetingen. Oorspronkelijk was het namelijk de bedoeling om allereerst de aanbevelingen die betrekking hebben op de centrale administratie bij Directie Financiën uit te voeren. Dit gevolgd door de implementatie van aanbevelingen bij derden. Men is evenwel tot de conclusie gekomen dat een gelijktijdige aanpak bij derden op zijn plaats is gezien de beperkt aanwezige tijd. Dit betekent wel dat ten behoeve van de doelmatige uitvoering van deze implementatie aanvullende bevoegdheden geregeld moeten worden voor Directie Financiën en dat een aantal werkzaamheden die in dit kader uitgevoerd moeten worden uitbesteed zullen moeten worden

In het derde kwartaal zijn geen nieuwe nulmetingrapporten door de Centrale Accountantsdienst (CAD) opgeleverd.

Voortgang implementatie aanbevelingen nulmetingen

De tot in het derde kwartaal opgeleverde nulmetingen hebben een opbrengst van 344 aanbevelingen die uitgevoerd moeten worden in de komende periode. Van dit aantal aanbevelingen zijn door de CAD 268 voorzien van een risico-classificatie gebaseerd op twee dimensies: beheers-risico en financieel belang. Dit levert het hiernavolgend beeld op.

Beheersrisico



Financieel belang

Ter toelichting zij hier aangegeven dat dus 117 aanbevelingen tegelijkertijd een hoog beheers-risico vormen als een groot financieel belang hebben. Deze groep heeft dus in beginsel prioriteit, maar zelfs binnen deze groep dient een prioriteitstelling plaats te vinden. Deze prioriteitsstelling vindt plaats in het derde kwartaal. Dit volgens de met COHO i.o./TWO afgestemde planning ten aanzien van thema A financieel beheer van het Landspakket. Dit vormt onderdeel van de eerder genoemde "routekaart/road map" ter verbetering van het financieel beheer. Deze is in het derde kwartaal door het bestuur goedgekeurd en dus vastgesteld. In het kader van de uitvoering ervan is in het derde kwartaal binnen Directie Financiën een projectorganisatie ingesteld met trekkers per clusters aanbevelingen en is geïnventariseerd de aanvullende capaciteitsbehoefte bij deze Directie welke benodigd zal zijn om de aanbevelingen daadwerkelijk te kunnen implementeren.

Voortgang inhaal achterstand periodieke rapportages

Zoals bekend kampt het Land met een achterstand in periodieke rapportages. Specifiek geldt dit voor de Jaarrekeningen. Een combinatie van beperkte organisatorische capaciteit en technische perikelen en de pandemie hebben tot deze toestand geleid. Inmiddels zijn de meest acute technische obstakels weggenomen en is de Covid-crisis tanende. Blijven nog altijd de organisatorische beperkingen en lange termijn technische knelpunten die vooral te maken hebben met de continuïteit van de tot nu toe ingezette applicatie. In het kader van het Landspakket is inmiddels een doorlichting gedaan op de financiële kolom van het Land en is hierover in het tweede kwartaal een rapport uitgebracht. De versterking van de financiële functie en de bijhorende capaciteit is hierbij duidelijk naar voren gekomen. In het derde kwartaal heeft op basis hiervan de besluitvorming plaatsgevonden over de verdere aanpak van de versterking in het kader van de al genoemde "routekaart/road map" financieel beheer. Hierbij hoort dus ook, zoals eerder aangegeven, het zorgdragen voor adequate capaciteit.

De laatste stand van zaken rond de Jaarrekening 2019 is dat inmiddels in het tweede kwartaal de administratie is opgeleverd nadat alle technische obstakels in de applicaties waren weggenomen. Het opstellingsproces is dus aangevangen. De verwachting is nu dat in het vierde kwartaal de Jaarrekening 2019 kan worden opgeleverd door Directie Financiën samen met door de eigen interne controle uitgevoerde aansluitingswerkzaamheden. Afgelopen jaren werden deze aansluitingswerkzaamheden door CAD uitgevoerd, maar inmiddels is de eigen stafafdeling IC/AO bij Directie Financiën in staat om dit te kunnen doen en behoeft de CAD deze werkzaamheden slechts te controleren. Dit is een volgende stap richting controleerbaarheid. Medio 2023 is de verwachting dat de

achterstand ingelopen kan zijn met de oplevering van de Jaarrekeningen 2020 en 2021. In september 2023 is het tenslotte de doelstelling om met de alsdan op te leveren Jaarrekening 2022 de achterstand volledig te hebben ingehaald.

Op basis van de Jaarrekening 2020 zal een bijzondere verantwoording over 2020 opgesteld worden volgens de in dit kader eerder overeengekomen aanpak. Hiermee samenhangend is van belang het door de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB) uit te voeren zelfstandig balansonderzoek over 2019.

5. Liquiditeitsoverzicht

De onderstaande tabel presenteert de liquiditeitsrealisatie per kas, met realisaties geboekt in de periode januari tot en met september van dit jaar. De stand per kas per eind van het kwartaal laat een positief saldo zien van ca AWG. 11.5 miljoen. Deze positieve saldo bestaat uit middelen die bedoeld zijn voor betaling aan crediteuren waarvan de vordering op het Land per eind september is opgelopen tot circa AWG. 238 miljoen (Tabel 3.4). Deze vordering is in dit kwartaal met ca AWG. 39 miljoen toegenomen door het uitblijven van liquiditeitssteunleningen en de reguliere vormen van financiering. Kortom, een positief saldo op kas betekent alleen dat niet alle uitgaven zijn betaald. De achterstand op deze korte termijn schulden wordt in het laatste kwartaal van het jaar ten dele afgebouwd door de schuldtitels om te zetten in een langlopende lening c.q. een staatsobligatie. Het verwisselen van schuldtitels heeft uiteraard geen gevolgen op de schuldquote. Bij de overige financieringsactiviteiten kan worden bevestigd dat er in dit kwartaal geen nieuwe formele lening is gesloten.

Tabel 5.1: Liquiditeitsrealisatie 2022

| 2022 | JAN | FEB | MAR | APR | MEI | JUN | JUL | AUG | SEP | OKT | NOV | DEC |
|--|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | <i>real</i> | | | |
| <i>in Awg miljoen</i> | | | | | | | | | | | | |
| 1. Ontvangsten | | | | | | | | | | | | |
| 1. Directe belastingen | 42.3 | 27.8 | 27.5 | 25.3 | 100.0 | 43.2 | 38.0 | 32.7 | 22.3 | 18.2 | 29.2 | 53.1 |
| 2. Indirecte belastingen | 45.9 | 43.6 | 48.8 | 48.4 | 49.2 | 49.2 | 48.4 | 50.7 | 47.3 | 44.5 | 48.3 | 50.5 |
| 3. Niet-belastingontvangsten | 2.6 | 2.2 | 2.9 | 2.1 | 5.8 | 13.9 | 21.9 | 3.1 | 12.0 | 12.9 | 11.4 | 11.7 |
| 4. Overige ontvangsten | 11.9 | 8.5 | 7.1 | 8.0 | 12.5 | 14.8 | 15.6 | 5.4 | 26.4 | 20.8 | 20.8 | 30.8 |
| TOTAAL: | 102.8 | 82.1 | 86.3 | 83.8 | 167.5 | 121.1 | 123.9 | 91.9 | 108.0 | 96.4 | 109.8 | 146.0 |
| 2. Uitgaven | | | | | | | | | | | | |
| 1. Salarissen | 35.3 | 26.2 | 26.1 | 25.9 | 26.2 | 37.2 | 26.9 | 31.12 | 26.98 | 21.40 | 27.63 | 22.22 |
| 2. Werkgevers bijdrage | 7.8 | 7.9 | 7.9 | 7.8 | 7.8 | 7.9 | 8.1 | 8.01 | 8.08 | 7.37 | 6.57 | 7.60 |
| 3. Salaris subsidie | 3.5 | 2.9 | 11.4 | 5.1 | 11.5 | 7.8 | 7.9 | 11.22 | 8.72 | 14.25 | 16.46 | 15.41 |
| 4. Goederen en diensten | 20.9 | 14.4 | 22.5 | 17.3 | 24.6 | 23.2 | 24.1 | 26.63 | 23.93 | 8.44 | 2.80 | 4.90 |
| 5. Rente | 8.3 | 32.3 | 18.9 | 9.2 | 10.1 | 40.7 | 16.6 | 20.71 | 35.84 | 16.87 | 13.82 | 29.88 |
| 6. Steunmaatregelen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Investerings | 0.4 | 1.1 | 0.8 | 0.5 | 1.4 | 0.3 | 2.9 | 0.9 | 0.9 | 4.9 | 3.0 | 4.9 |
| <i>w.v. investeringen uit voorgaande jaren</i> | <i>0.1</i> | <i>0.8</i> | <i>0.4</i> | <i>0.5</i> | <i>1.4</i> | - | <i>1.8</i> | <i>0.7</i> | <i>0.7</i> | - | - | - |
| <i>w.v. overige</i> | <i>0.3</i> | <i>0.3</i> | <i>0.3</i> | <i>0.0</i> | <i>0.0</i> | <i>0.3</i> | <i>1.1</i> | <i>0.2</i> | <i>0.3</i> | - | - | - |
| 8. Verrek., uitk. en bijdragen | 10.0 | - | - | 10.1 | - | - | 10.1 | - | - | 10.8 | 6.1 | 6.1 |
| 9. Overdrachten en subsidies | 28.5 | 14.0 | 20.5 | 12.9 | 28.5 | 22.4 | 16.2 | 17.4 | 16.0 | 28.1 | 15.7 | 40.4 |
| 10. Items n.i.e. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAAL: | 114.7 | 98.8 | 108.0 | 88.8 | 110.0 | 139.4 | 112.8 | 115.9 | 120.5 | 112.2 | 92.0 | 131.4 |
| 3. Leningen minus terugbetalingen | | | | | | | | | | | | |
| 1. Leningen | 2.8 | 1.2 | 0.1 | 0.5 | 2.3 | 0.0 | 5.5 | 2.9 | 1.1 | 3.3 | 2.3 | 2.7 |
| 2. Awgossingen | 0.3 | 0.3 | 0.2 | 0.1 | 0.2 | 0.6 | 1.5 | 0.2 | - | 0.1 | 0.3 | 0.8 |
| TOTAAL: | 2.6 | 0.9 | (0.1) | 0.4 | 2.0 | (0.6) | 4.0 | 2.7 | 1.1 | 3.2 | 2.0 | 1.9 |
| 4. Netto buitenlands financiering | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. Leningen buitenland | - | - | 38.1 | 15.1 | - | 44.1 | - | 19.1 | 170.2 | 15.1 | - | 44.1 |
| 1.2. Lening NL begrotingssteun | - | - | 12.0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Awgossingen buitenland | - | 19.1 | 19.0 | 15.3 | - | 44.2 | - | 19.1 | 172.0 | 15.1 | 0.2 | 45.8 |
| TOTAAL: | - | (19.1) | 31.1 | (0.2) | - | (0.0) | - | - | (1.8) | (0.0) | (0.2) | (1.7) |
| 5. Netto binnenlands financiering | | | | | | | | | | | | |
| 1. Leningen binnenland | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Awgossingen binnenland | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 0.4 | 98.7 |
| TOTAAL: | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (0.4) | (98.7) |
| 6. Netto Schatkistpapier | | | | | | | | | | | | |
| 1. Uitgifte | - | 20.0 | 50.0 | - | - | - | 85.0 | - | - | - | - | - |
| 2. Awgossing | - | 20.0 | 50.0 | - | - | - | 85.0 | - | - | - | - | - |
| TOTAAL: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Beginsaldo | 60.0 | 45.1 | 7.9 | 17.0 | 11.0 | 66.0 | 47.8 | 54.5 | 27.3 | 11.5 | (7.9) | 7.3 |
| Mutaties | (14.9) | (37.1) | 9.1 | (6.0) | 55.0 | (18.2) | 6.7 | (27.2) | (15.8) | (19.4) | 15.2 | (87.7) |
| Eindsaldo | 45.1 | 7.9 | 17.0 | 11.0 | 66.0 | 47.8 | 54.5 | 27.33 | 11.5 | (7.9) | 7.3 | (80.4) |

voorlopige cijfers

Bron: Directie Financiën

Noot: Alle bedragen zijn voorlopige cijfers

6. Collectieve Sector

Het Centraal Bureau Statistiek (CBS) heeft op 27 januari 2022 advies uitgebracht inzake de samenstelling van de collectieve sector voor het jaar 2022. In dat advies wordt aangegeven dat er nagenoeg geen wijzigingen zijn opgetreden sinds de vorige exercities in 2017 en 2019. Aan de Staatssecretaris van Koninkrijksrelaties en Digitalisering is daarom bij brief van 31 januari 2022 voorgesteld om dezelfde samenstelling van de collectieve sector als in de periodes van 2017-2018 en 2019-2021 te hanteren voor de jaren 2022-2023. Het betreft de navolgende instellingen:

- Land Aruba
- Uitvoeringsorgaan Algemene Ziektekostenverzekering (AZV)
- Sociale Verzekeringsbank (SVB)
- Aruba Tourism Authority (ATA)
- Servicio di Limpieza di Aruba (Serlimar)
- Stichting Education Profesional Basico (SEPB)
- Universiteit van Aruba (UA)

Onderstaande tabel presenteert de voorlopige opbrengsten, kosten en het operationeel resultaat per 30 september 2022 van de collectieve sector van Aruba. Ook wordt een projectie per 31 december 2022 gegeven.

Tabel 6.1: Exploitatieresultaat collectieve sector per 30 september 2022³

(in AWG. 1000)

| | Opbrengsten | Kosten | Resultaat | Projectie resultaat |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 30 september 2022 | 30 september 2022 | 30 september 2022 | 31 december 2022 |
| LAND ARUBA | 961,277 | 1,041,104 | (79,827) | (77,129) |
| AZV | 357,878 | 346,651 | 11,227 | (365) |
| SVB | 263,347 | 242,385 | 20,963 | 27,219 |
| ATA | 90,241 | 47,044 | 43,196 | 30,000 |
| SERLIMAR | 29,153 | 23,684 | 5,468 | (3,500) |
| SEPB | 16,096 | 16,475 | (379) | (1,666) |
| UA | 11,429 | 11,092 | 337 | 215 |
| Consolidatieverschillen | (42,773) | (42,765) | (9) | (24,000) |
| Totaal | 1,686,647 | 1,685,671 | 976 | (49,227) |

Noot: Voorlopige cijfers per 30 september 2022.

Projectie resultaat is o.b.v. BW2022. De projectie van ATA is cfm. brief van 6 november 2022.

Bron: Collectieve sector

Toelichting op Tabel 6.1

Land poogt om de informatieoverdracht inzake de kwartaalrapportages beter te stroomlijnen. De eerste stap daarin, betreft een verbeterde toelichting van de entiteiten AZV en SVB. De overige entiteiten behorend tot de collectieve sector zijn aangeschreven om ook nader toelichting te geven aan hun voorlopige en geprojecteerde resultaten. Echter, hebben deze entiteiten voor in deze UR-editie (nog) niet in de benodigde toelichting voorzien.

³ In de projecties is rekening gehouden met de landsbijdragen en uitkering deelneming ATA zoals opgenomen in de vastgestelde begrotingswijziging 2022.

AZV

Met betrekking tot het voorlopige resultaat voor het derde kwartaal van 2022 kan het volgende worden gezegd:

- De positieve ontwikkelingen aan de ontvangstenkant zijn het resultaat van het economisch herstel.
- De zorgkosten blijven boven verwachting als gevolg van een combinatie van hogere kosten aan het begin van het jaar (i.v.m. de omicron-variant van het coronavirus) en vertraging bij de invoering van 5-wave maatregelen.

De laatste stand van zaken met betrekking tot de invulling van de besparingen in de zorg worden in bijlage VII van onderhavig document gepresenteerd.

SVB

Hieronder volgt de toelichting op het voorlopige exploitatieresultaat van de fondsen voor het derde kwartaal van 2022.

Het exploitatieresultaat van het AOV-fonds vertoont een overschot van AWG 14,0 miljoen. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de meest recente economische prognoses voor 2022 aangepast. De SVB heeft bij het sluiten van haar rapportage het ontvangstenstaat van september van DIMP nog niet ontvangen. Volgens het rapport van augustus van DIMP is er een toename van 11,2% in de premieontvangsten (inclusief reparatietoeslag) voor de eerste acht maanden van 2022 t.o.v. 2021 waar te nemen. In de eerste acht maanden van 2022 heeft DIMP AWG 213,8 miljoen aan premies AOV/AWW geïnd⁴.

Het AWW-fonds laat een overschot van AWG 3,0 miljoen zien. De premieopbrengsten zijn o.b.v. de meest recente economische prognoses voor 2022 aangepast. De uitkeringskosten zijn afhankelijk van de instroom of uitstroom van pensioengerechtigden (=weduwen die de AOV-pensioenleeftijd hebben bereikt en wezen die de 25-jarige leeftijd hebben bereikt of geen schoolverklaring hebben ingediend).

Het Ziektefonds heeft een negatief exploitatieresultaat van AWG 1,8 miljoen voor het derde kwartaal van 2022. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 1,4 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2021. Aan de kostenkant vertonen de ziekengelden een daling van AWG 1,1 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Ongevallenfonds bedraagt een overschot van AWG 3,8 miljoen. De premieopbrengsten vertonen een stijging van AWG 0,3 miljoen t.o.v. dezelfde periode van 2021. De uitkeringskosten vertonen een afname van AWG 0,1 miljoen t.o.v. hetzelfde periode van het voorgaande jaar.

Het exploitatieresultaat van het Cessantiafonds vertoont een overschot van AWG 1,9 miljoen. De cessantia-bijdragen van werkgevers bedragen AWG 1,6 miljoen, met een toename van AWG 0,5 miljoen t.o.v. dezelfde periode van het voorgaande jaar. Aan de kostenkant zijn de cessantia-uitkeringen op AWG 0,04 miljoen uitgekomen voor het derde kwartaal van 2022.

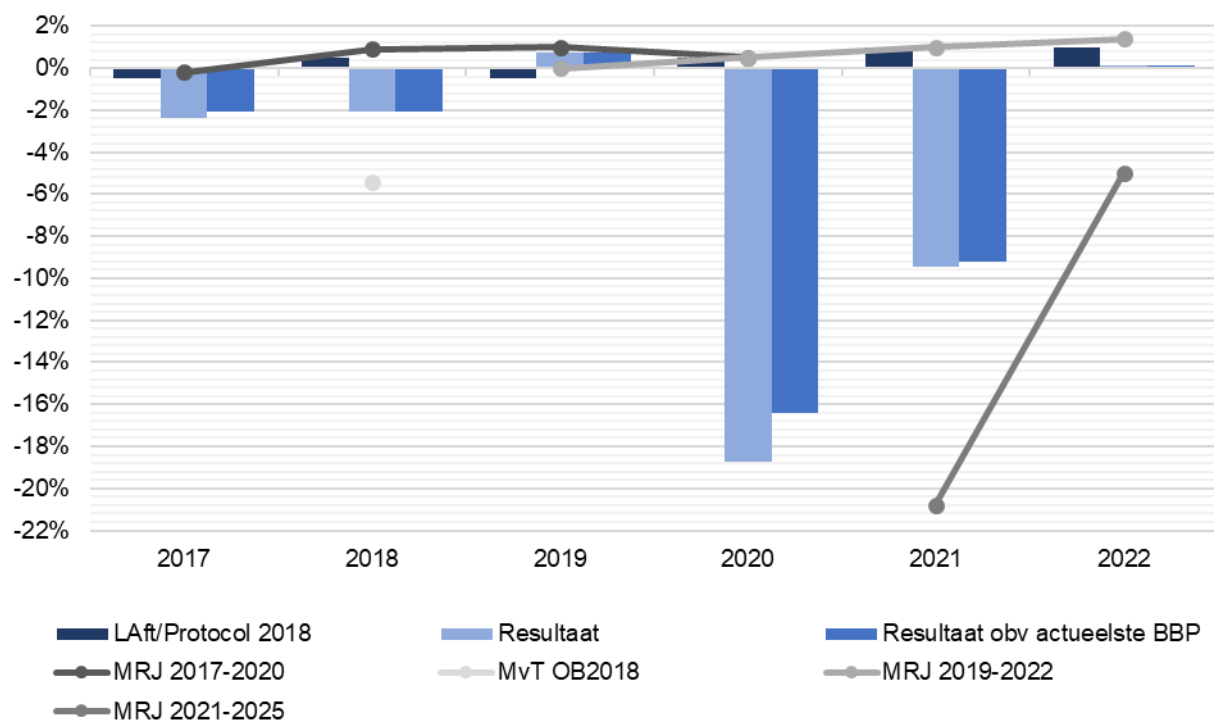
De administratiekosten van de fondsen worden opgenomen conform de prognose 2022 van SVB.

Overige entiteiten

Dit onderdeel zal geactualiseerd worden, zodra de overige aangeschreven entiteiten in de benodigde en aangevraagde toelichting voorzien. Tot nu toe hebben zij het verzoek van het Land in deze niet opgevolgd.

⁴ Volledigheidshalve dient vermeld te worden dat de premies voor AOV/AWW voor de eerste negen maanden van 2022 AWG 239,9 miljoen bedraagt.

Grafiek 6.1: Financieringssaldo collectieve sector 2017-2022



Bron: Resultaat Jaarrekeningen 2017-2018, Uitvoeringsrapportages KW4 2019-2021 en Uitvoeringsrapportage KW3 2022

Toelichting op Grafiek 6.1

In Grafiek 6.1 wordt het financieringssaldo van de Collectieve Sector van de afgelopen jaren weergegeven. Ter vergelijking worden ook de LAft-normen, de normen zoals opgenomen in het Protocol tussen Aruba en Nederland van 2018 en de ontwikkelingspaden van vorige Meerjarenkaders (MRJ) gepresenteerd.

In 2017 en 2018 werden de LAft-normen evenals het ontwikkelingsplan conform de MRJ 2017-2020 niet behaald. Voorlopige cijfers van het jaar 2019 laten een positiever beeld zien. In afwachting van de opstelling van de Jaarrekening 2019 van Land Aruba, ligt het voorlopige resultaat van de Collectieve Sector tussen de norm van het Protocol van november 2018 (-0.5%) en de MRJ 2017-2020 (1.0%) in. De verwachte ontwikkeling conform de MRJ 2019-2022 voor de dienstjaren 2020, 2021 en 2022 zal niet worden bereikt hoofdzakelijk door de impact van de covid-19 pandemie op de economie en overheidsfinanciën. Ergo: in alle drie jaren is beroep gedaan op art 23 LAft. Het voorlopige financieringssaldo van de Collectieve Sector bedraagt +0,1% aan het einde van het derde kwartaal van 2022. Dit overschot ter waarde van AWG 8,5 miljoen komt voornamelijk door een zeer positieve resultaat bij ATA en SVB in de eerste negen maanden van 2022.

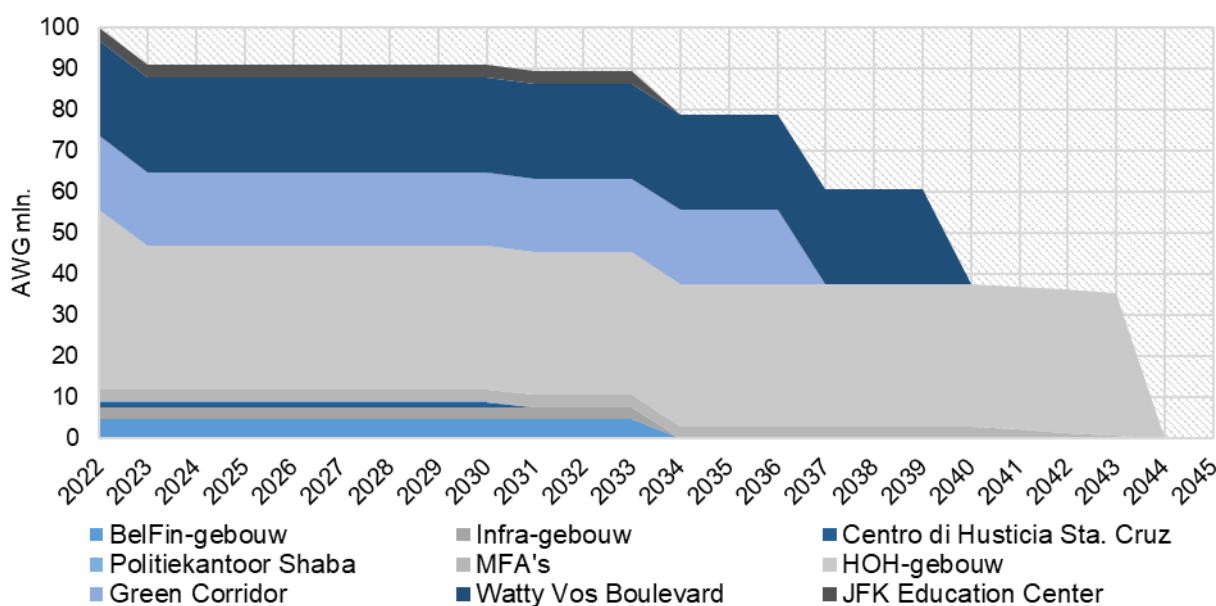
7. Publiek-Private Samenwerkingen (PPP)

Dit hoofdstuk van de uitvoeringsrapportage biedt inzichten in de realisatie van de begrote bedragen aan PPS en in de mogelijke ontwikkelingen van invloed daarop. Daarnaast dient ook vermeld te worden, dat dit hoofdstuk een bijdrage levert aan de navolging van de aanbeveling van de Algemene Rekenkamer om de informatievoorziening inzake PPS te verbeteren door onder andere een nauwere samenwerking tussen de overheidsdiensten te verwezenlijken, welke resulteert in de inhoud van het onderhavige onderdeel van deze rapportage.

7.1 Voorraad en doorlooptijd

Het Land kent in totaal een aantal van negen PPS'en welke te verdelen zijn in DBFM(O) en non-DBFM(O) overeenkomsten. DBFM(O)-overeenkomsten houden in dat de private partner verantwoordelijk is voor alle fases van de overheidsopdracht. In het geval van een DBFM(O)-overeenkomst is de private partner verantwoordelijk voor het ontwerp, de bouw, de financiering en het onderhoud van het aangegeven project. Onder dit type overeenkomsten vallen projecten als de Green Corridor en de Watty Vos Boulevard. Daarentegen non-DBFM(O)-overeenkomsten betreffen PPS-overeenkomsten waar de private partner verantwoordelijk is voor één of meerdere fases van de opdracht, maar niet voor alle fases. Projecten als het BelFin-gebouw en het JFK Education Center⁵ zijn als een non-DBFM(O)-overeenkomst te bestempelen. De totale voorraad van het Land (inclusief doorlooptijd) aan PPS is weergegeven in grafiek 7.1.

Grafiek 7.1: Voorraad en doorlooptijd PPS



Noot: In de bovenstaande grafiek wordt in de meerjarige projecties geen rekening gehouden met eventuele inflatoire effecten.

7.2 Realisatie kosten PPS

Het totaal begroot bedrag aan PPS in 2022 bedraagt AWG 99,8 miljoen, waarvan AWG 15,1 miljoen aan huisvesting en dienstverlening en AWG 84,7 miljoen aan zorg en infrastructuur. In dienstjaar 2022 is eenmalig AWG 9,0 miljoen opgenomen voor de afronding van het HOH-gebouw vanwege de opgelopen vertraging als gevolg van de uitbraak van de covid-19 pandemie.

Tabel 7.1 geeft de realisatie van het begrote bedrag aan PPS weer. Tot en met de maand september 2022 bedragen de totale betalingen aan PPS AWG 71,8 miljoen. Dit is gelijk aan een begrotingsrealisatie van 71,9% in het jaar 2022. De begrotingsuitputting

⁵ De duur van de huurovereenkomst van de JFK Education Center is 5 jaar. De aanname is gemaakt dat de huisvesting van overheidsdiensten in het JFK Education Center meer dan 5 jaar zal duren door eventuele verlenging(en) van het huurcontract. Einddatum is gelijkgesteld aan de einddatum van het BelFin-gebouw.

van huisvesting en dienstverlening (74,8%), de Green Corridor (73,2%) en de Watty Vos Boulevard (75,0%) volgen een trendmatig betalingspatroon. Voor het HOH-gebouw is de begrotingsuitputting 68,8% aan het einde van het derde kwartaal van 2022.

Tabel 7.1 Realisatie betalingen PPS

(in AWG. 1000)

| Publiek-Private Samenwerkingen | t/m september 2022 | t/m september 2021 | Begroot 2022 | % Begrotings- uitputting |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------------|
| Huisvesting en dienstverlening | 11,317 | 11,310 | 15,122 | 74.8% |
| <i>BelFin-gebouw</i> | 3,598 | 3,598 | 4,797 | 75.0% |
| <i>Infra-gebouw</i> | 2,091 | 2,091 | 2,788 | 75.0% |
| <i>Centro di Husticia Sta. Cruz</i> | 745 | 745 | 993 | 75.0% |
| <i>Politiekantoor Shaba</i> | 384 | 384 | 512 | 75.0% |
| <i>MFA Noord/Paradera/Savaneta/Sta. Cruz</i> | 2,105 | 2,098 | 2,832 | 74.3% |
| <i>JFK Education Center</i> | 2,395 | 2,395 | 3,200 | 74.8% |
| Zorg en infrastructuur | 60,517 | 53,514 | 84,718 | 71.4% |
| <i>HOH-gebouw</i> | 30,085 | 24,661 | 43,727 | 68.8% |
| <i>Green Corridor</i> | 13,096 | 12,902 | 17,891 | 73.2% |
| <i>Watty Vos Boulevard</i> | 17,336 | 15,951 | 23,100 | 75.0% |
| Totaal | 71,835 | 64,824 | 99,841 | 71.9% |

Bron: Directie Financiën en DOW

7.3 Recente ontwikkelingen Green Corridor en Watty Vos Boulevard

Hierna volgt de beleidsmatige toelichting over de PPS- projecten de Green Corridor (GC) en de Watty Vos Boulevard (WVB) over de eerste helft van 2022 (zoals is vermeld in de tweede uitvoeringsrapportage). Deze beleidsmatige toelichting op de projecten GC en WVB vloeit voort uit de halfjaarlijkse rapportage aan de Staten. De informatie over risico's en mitigerende maatregelen zijn nog steeds van toepassing.

7.3.1 Hoogtepunten

Green Corridor

Het project GC kenmerkte zich voor de eerste helft van het jaar 2022 als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project. Het project heeft reeds op 23 juli 2018 het Beschikbaarheidscertificaat behaald, gevolgd door het openstellen van de wegen door Dienst Openbare Werken. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 23 november 2018. De weginfrastructuur zal tot 23 juli 2036 worden beheerd en onderhouden door Caribbean Infrastructure Company (=de lokale projectvennootschap van Grupo Odinsa) overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Green Corridor d.d. 15 juli 2015. Volledigheidshalve wordt vermeld dat er in de periode juli/augustus 2022 onderhoudswerkzaamheden zijn verricht aan de nieuwe brug te Spaans Lagoen. Op 8 augustus jl. nadat de onderhoudswerkzaamheden waren geëindigd bij de brug te Spaans Lagoen werd de brug voorzien van verlichting met de kleuren geel en groen, conform afspraak met DNM en Parke National Arikok.

Watty Vos Boulevard

De eerste helft van 2022 kenmerkte zich het project WVB als een reguliere periode tijdens de exploitatie van het project waarin de DBFM-opdrachtnemer prestaties heeft geleverd waarvoor beschikbaarheidsvergoedingen zijn betaald. Verstrekking van het Beschikbaarheidscertificaat vond al eerder plaats, te weten op 25 oktober 2019. Het contractueel gedefinieerde Voltooiingscertificaat

als afsluiting van de realisatiewerkzaamheden werd door het Land afgegeven op 4 december 2020. De weginfrastructuur zal tot 25 oktober 2039 worden beheerd en onderhouden door WVB Project Company BV overeenkomstig de eisen zoals opgenomen in de DBFM-overeenkomst Watty Vos Boulevard d.d. 23 februari 2017. In mei 2022 zag het project WVB een overdracht van de aandelen in Project Company VBA tegemoet van InfraRed (“InfraRed Infrastructure III General Partner Limited”) aan Plenary Americas, waartoe partijen gerechtigd zijn conform artikel 15 “Shareholders” van de DBFM-overeenkomst. Plenary Americas is een ervaren partij en lange termijn investeerder met soortgelijke belangen in vele PPP projecten in Noord Amerika. Ook was in het tweede kalenderkwartaal bij project WVB sprake van interne opvolging van de Managing Director positie van de onderneming. Met de toetreding van Plenary Americas is voorts de topstructuur versterkt met sparringskracht vanuit deze aandeelhouder.

7.3.2 Financiële aspecten in de afgelopen periode

Betalingen van beschikbaarheidsvergoedingen en eventuele andere vergoedingen geschieden per kalenderkwartaal. Onder andere vergoedingen wordt in dit geval verstaan vergoedingen voor door de DBFM-opdrachtnemers gemaakte kosten in het geval van incidenten of door het Land opgedragen wijzigingen met financiële consequenties.

Green Corridor

In januari, april en juli 2022 zijn betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen voor de door de DBFM-opdrachtnemers geleverde prestaties betreffende respectievelijk het vierde kwartaal van 2021 en het eerste en tweede kwartaal van 2022, alsmede van enkele zgn. compensation events (= reparaties van schades veroorzaakt door weggebruikers). Na toepassing van de jaarlijkse indexatie is de hoogte van de beschikbaarheidsvergoeding voor 2022 bepaald op een kwartaalbedrag van AWG 4.075.382 inclusief belastingen. Indexatie heeft plaatsgevonden overeenkomstig het DBFM-contract met toepassing van de door CBS Aruba gepubliceerde consumer price index (CPI). Opgemerkt wordt dat de jaarlijkse indexatie een partieel karakter heeft, hetgeen inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet worden geïndexeerd. Over compensation events worden afspraken gemaakt en wordt door de DBFM-opdrachtnemer gerapporteerd in de periodieke opgave.

Watty Vos Boulevard

Ook voor het project WVB zijn in januari, april en juli 2022 betalingen geschied van de beschikbaarheidsvergoedingen betreffende respectievelijk de door de DBFM-opdrachtnemer geleverde prestaties in het vierde kwartaal van 2021 en het eerste en tweede kwartaal van 2022, alsmede voor enkele zgn. compensation events. Project WVB kent eveneens de jaarlijkse – ook hier partiële – indexatie van de beschikbaarheidsvergoeding welke voorafgaand aan de eerste factuur betreffende 2022 werd bepaald na publicatie van de CPI door CBS Aruba, resulterend in een kwartaalbedrag van AWG 5.630.310 inclusief belastingen. Ook hier wordt opgemerkt dat partieel indexeren inhoudt dat de aanlegkosten die in de beschikbaarheidsvergoeding liggen besloten, niet zijn geïndexeerd.

7.3.3 Toekomstige financiële implicaties

De financiële verplichtingen van het Land bestaan in de basis uit de beschikbaarheidsvergoedingen in combinatie met incidentele compensaties voor kosten die in de risicosfeer van het Land liggen (waaronder wijzigingen die meerwerk tot gevolg hebben alsmede reparaties aan de weginfrastructuur ten gevolge van verkeersincidenten). Deze vergoedingen worden samen met in mindering gebrachte penalties door de DBFM-opdrachtnemers opgenomen in hun periodieke opgaven.

De ontwikkelingen rond COVID-19 en de eventuele impact hiervan blijven derhalve een onderwerp waarvoor beide contractpartijen aandacht hebben. Standpunt van het Land is overigens dat contractueel geen sprake is van ‘overmacht’ volgens de DBFM-overeenkomst en bijgevolg de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in aanmerking komt.

Onderwerp van voortgaand overleg tussen de DBFM-opdrachtnemer van WVB en het Land is de impact van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2,5% naar een totaal van 6,0% per 1 juli 2018. Hier is het standpunt van het Land dat geen sprake is van een ‘relevante wetwijziging’ volgens de letter en geest van de DBFM-overeenkomst en bijgevolg komt naar mening van het Land de DBFM-opdrachtnemer niet voor (financiële) compensatie in

aanmerking. Naar verwachting zal de DBFM-opdrachtnemer in de nabije toekomst het gerecht van eerste aanleg vragen om zich te buigen over dit (belasting)geschil.

Voor zowel GC als WVB is net zoals begin 2021 ook begin 2022 sprake van een bijzonder compensation event omtrent de sinds contractering van de projecten excessief gestegen verzekeringspremies voor de uitvoering van de werkzaamheden waarvoor de DBFM-overeenkomsten een (partiële) compensatieregeling kennen.

7.3.4 Risico's en mitigerende maatregelen in de afgelopen periode

Eerder in 2020 manifesteerde zich reeds bij project WVB het geschil inzake de impact voor de DBFM-opdrachtnemer en haar onderopdrachtnemers van de tijdelijke belastingmaatregel van de verhoging op de bedrijfsomzetten en de BAZV met 2,5% naar een totaal van 6,0% per 1 juli 2018. Dit geschil wordt door de DBFM-opdrachtnemer in de nabije toekomst naar verwachting voorgelegd aan het gerecht van eerste aanleg, welke de contractueel bepaalde escalatie van een dergelijk dispuut betreft. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat dit geschil en de beslechting ervan de samenwerkingsrelatie negatief zal beïnvloeden.

7.3.5 Risico's en mitigerende maatregelen in komende periode

Voor de komende periode is op voorhand een aantal risico's te onderkennen. Ten eerste, de situatie omtrent COVID-19 die aandacht blijft vragen in geval van het opleven van het virus en het instellen van eventuele beperkende maatregelen, welke in potentie nog invloed heeft op de werkzaamheden met betrekking tot beide projecten.

Evenals in de afgelopen periodes, blijft project WVB kwetsbaar voor een eventuele downgrade van de zgn. sovereign rating van Land Aruba. Aruba's sovereign rating (lees: de lange termijn kredietrating) is thans vastgesteld op het niveau van investment grade. In maart 2022 is deze rating door rating agency Standard & Poor's laatst bevestigd op ratingniveau 'BBB' met een stable outlook. Rating agency Fitch schaalte Aruba in op een rating die onder het niveau van de investment grade ligt, namelijk 'BB' met een laatste op 23 maart 2022 bevestigde stable outlook. Eventuele aanpassingen van deze ratings, mogelijk in de vorm van een rating downgrade die leidt tot verlies van het in de DBFM-overeenkomst bepaalde investment grade niveau, blijven een te noteren risico voor komende jaren. Aan de zijde van de DBFM-opdrachtnemer wordt er in voorkomend geval een zgn. cash sweep geactiveerd, wat inhoudt dat de DBFM-opdrachtnemer haar schulden bij de verstrekkers van de projectfinanciering verplicht versneld af moet lossen met het bedrag dat overblijft nadat - kortweg - de periodieke kosten voor beheer en onderhoud van het project zijn betaald, zodat de schuldenlast versneld wordt verminderd. Contractueel is in de DBFM-overeenkomst bepaald dat het Land hiervoor de DBFM-opdrachtnemer moet compenseren. Een eventuele rating downgrade tot onder het niveau van investment grade zal een effect hebben op de begroting tot en met 2040.

Tenslotte kunnen verkeersveiligheid, nieuwe regelgeving en de gevolgen hiervan leiden tot het doorvoeren van (scope)wijzigingen (met eventuele financiële consequenties) vanuit het Land als opdrachtgever van projecten. Ook de aangekondigde en besproken belastinghervormingen in 2023/2024 hebben directe en mogelijk nog te bepalen indirecte financiële consequenties. Dit zijn algemene risico's die zullen blijven bestaan gedurende de looptijd van beide DBFM-overeenkomsten.

BIJLAGE: I

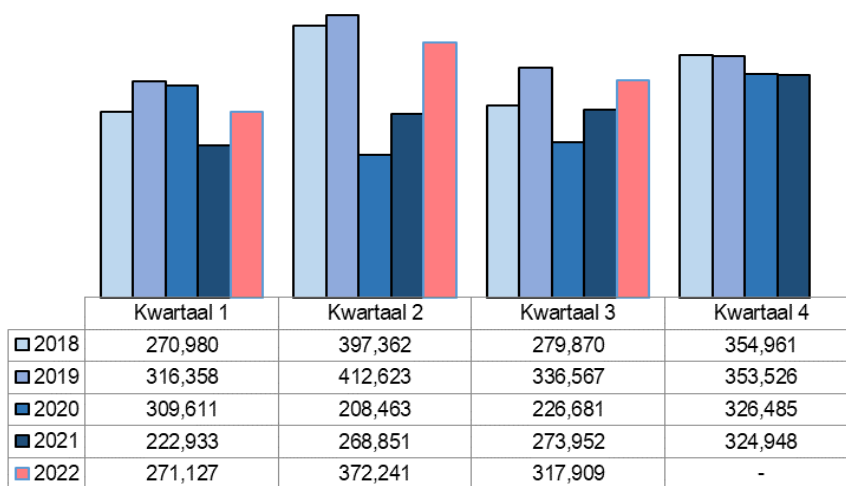
Tabel I: Kerncijfers financiering en schuldbeheer

| Bedragen in AWG. 1000 | t/m 30 SEP 2022 | Begroot 2022 | t/m 30 SEP 2021 |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| Land Aruba | | | |
| Financieringsbehoefte | -364,698 | -1,248,346 | -653,196 |
| Aflossingen | 292,379 | 1,020,866 | 163,085 |
| Financieringssaldo Land Aruba | -72,319 | -227,480 | -490,111 |
| Collectieve Sector | | | |
| Financieringsoverschot Collectieve | 8,484 | | |
| Tekort t.o.v. BBP Awg. 5,916 mln. | 0.1% | | |

Bron: Directie Financiën & voorlopige cijfers exploitatieresultaat ontvangen van collectieve sector (zie verder hoofdstuk 6).

Grafiek I: Vergelijking middelenrealisatie per kwartaal 2017 - 2022

Middelenrealisatie per kwartaal

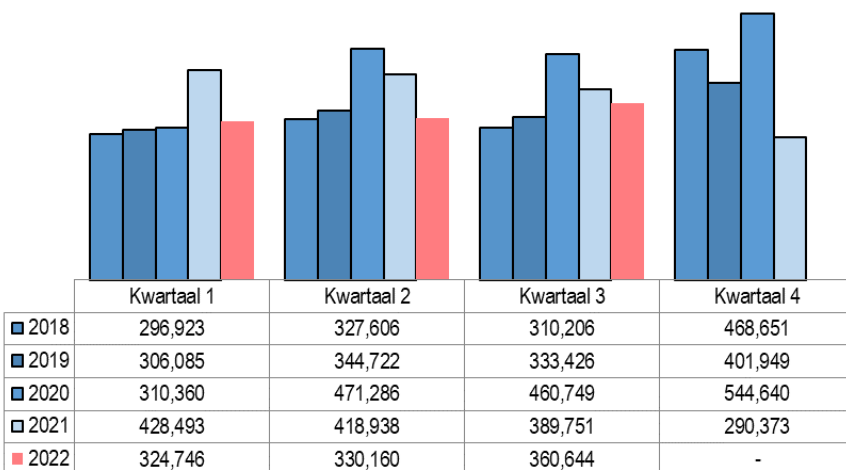


Bron: Directie Financiën

Cijfers 2017 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

Grafiek II: Vergelijking kostenrealisatie per kwartaal 2017 - 2022

Kostenrealisatie per kwartaal



Bron: Directie Financiën

Cijfers 2017 t/m 2018 zijn cfm. Jaarrekeningen van Land Aruba exclusief afschrijvingskosten. Cijfers 2019 zijn voorlopige cijfers uit JDE E1.

BIJLAGE: II

Tabel 1: vergelijking tussen de realisatie de derde kwartalen van 2021 en 2022

| | 2021-Q3 | 2022-Q3 | Mutatie |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 4100 | Awg. 249.848.329 | Awg. 251.806.376 | Awg. 1.958.047,35 |
| 4101 Salarissen en toelagen | Awg. 219.725.002 | Awg. 220.839.992 | Awg. 1.114.990,68 |
| 4102 Overwerkvergoedingen | Awg. 16.894.240 | Awg. 18.280.622 | Awg. 1.386.382,82 |
| 4103 Kindertoelage | Awg. 1.676.015 | Awg. 1.534.280 | -Awg. 141.735,00 |
| 4104 Vakantie-uitkering | Awg. 11.392.221 | Awg. 11.000.068 | -Awg. 392.153,39 |
| 4105 Vergoedingen e.d. | Awg. 160.852 | Awg. 151.414 | -Awg. 9.437,76 |
| 4200 | Awg. 67.449.985 | Awg. 68.584.391 | Awg. 1.134.406,30 |
| 4201 Toeslag AOV/AWW | Awg. 23.384.428 | Awg. 23.722.909 | Awg. 338.481,72 |
| 4204 Bijdrage APFA | Awg. 24.161.101 | Awg. 24.704.705 | Awg. 543.604,26 |
| 4206 Bijdrage AZV | Awg. 19.904.456 | Awg. 20.156.777 | Awg. 252.320,32 |
| Personeelskosten: | Awg. 317.298.314 | Awg. 320.390.768 | Awg. 3.092.453,65 |

Bron: PSA

Als gevolg van het gedeeltelijke ontdoen van de korting op de arbeidsvoorwaarden met ingang van 1 juli 2022 zijn de personeelskosten in het derde kwartaal van 2022 gestegen in vergelijking met hetzelfde kwartaal van het jaar daarvoor. Daardoor zijn de besparingen van elke maatregel op dit moment niet te kwantificeren.

1. BEPERKING INDIENSTNEMING

In het derde kwartaal van 2022 zijn in totaal vijftig (50) overheidswerknemers in dienst genomen. In de onderstaande tabel (tabel 2) worden de indienstnemingen nader toegelicht.

Tabel 2: indienstnemingen

| Omschrijving | Bezetting |
|---|-----------|
| Indienstneming ter vervanging van uitstroom van personeel | 6 |
| Nieuwe indienstnemingen | 54 |
| Totaal: | 50 |

Bron: DRH

Tweeëndertig (23) personen zijn in dienst genomen bij de Defensie (ARUMIL of Kustwacht). De hiermee gemoeide personeelskosten worden grotendeels door Nederland bekostigd. Daarbij is er ook een groep (lichting) van negen (9) personen in dienst genomen bij de Inmigracion Aruba en zijn tevens vier (4) cruciale functies ingevuld bij het Openbaar Ministerie. De overige indienstnemingen zijn met name bij vitale- of kern diensten.

2. AFLOPENDE CONTRACTEN

Het Departamento Recurso Humano (DRH) analyseert elk kwartaal de contracten die van rechtswege zullen verlopen. Naar aanleiding hiervan worden de nodige ministerraadbeslissingen uitgelokt. Aan de hand van de ministerraadbeslissingen zijn in de periode van juli tot en met september 2022 15 contracten van rechtswege verlopen of opgezegd.

3. ELIMINEREN VAN AUTOMATISME IN PERIODIEKEN EN BEVORDERING

Conform de uitvoeringsagenda in het kader van het Landspakket wordt een prestatimanagementsysteem geïntroduceerd in 2023 formeel ingevoerd.

4. VERLAGING OVERWERKKOSTEN

Met dit instrument dient gewaarborgd te worden dat de uitbetalingen aan overwerkvergoeding begrensd wordt. Uit de monitoring is echter gebleken dat de realisatie van het uitbetaalde overwerk in 2022 verhoogd is met **1.386.382,82** ten opzichte van 2021.

Door het gedeeltelijke afschaffen van de korting op de arbeidsvoorwaarden is het uurtarief voor de berekening van de overwerkvergoedingen gestegen. Als gevolg hiervan zijn ook de overwerkkosten ook toegenomen in het desbetreffende kwartaal. Naar aanleiding hiervan heeft de regering met ingang van 15 september 2022 tijdelijke maatregelen geïntroduceerd m.b.t. overwerkvergoeding. Het effect hiervan zal echter pas vanaf het vierde kwartaal zichtbaar kunnen zijn.

5. OPENSTELLING VUT-REGELING

In het derde kwartaal van 2022 hebben zeventien (**17**) overheidswerknemers gebruik gemaakt van de VUT-regeling 2022. Hierbij wordt opgemerkt dat de interesse voor de VUT bijzonder hoog was, waardoor er aan relatief veel ambtenaren VUT is toegekend.

6. GEPENSIOENEERDEN MET LIMITATIEF VERVULLING VACATURE

Gedurende het derde kwartaal van 2022 hebben tweeëntwintig (**22**) ambtenaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

7. UITSTROOM OVERIGE REDENEN BEVORDEREN

In het derde kwartaal hebben er achttien (**18**) overheidswerknemers wegens overige redenen de overheidsdienst verlaten. Hieronder volgt een overzicht van de uitstroom wegens overige redenen.

Tabel 3: uitstroom overige redenen

| Omschrijving uitstroom | Bezetting |
|--------------------------|-----------|
| Ontslag op eigen verzoek | 13 |
| Overlijden | 1 |
| Disciplinair ontslag | 4 |
| Overige redenen | 0 |
| Totaal: | 18 |

Bron: PSA

BIJLAGE: III

Resultaat Exploitatie en Kapitaal per Ministerie

| In AWG. 1000 Middelen | Totaal | Min 0 AZIOIRO | Min 2 TINO | Min 3 ECDO | Min 5 T&V | Min 6 AEI | Min 7 O&S | Min 8 J&S | Min 9 FIC |
|------------------------------|----------------|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|-----------|--------------|----------------|
| Directe belasting | 369,759 | - | - | - | - | - | - | - | 369,759 |
| Indirecte belastingen | 436,239 | 11 | - | - | - | - | - | - | 436,229 |
| Retributies, leges & rechten | 14,935 | 4,688 | 1,069 | 1,135 | 4,394 | 3,128 | 17 | 504 | 1 |
| Rechten, boeten & overig | 39,537 | 2,149 | 1,111 | 11,457 | 7,664 | 125 | 27 | 6,735 | 10,269 |
| Rente | 927 | - | - | - | - | - | - | - | 927 |
| Niet-Belastingopbrengsten | 57,730 | 26,225 | - | 2,325 | 3,915 | - | 27 | - | 25,238 |
| Landsbedrijven en fondsen | 2,070 | 2,068 | - | - | - | - | - | - | 2 |
| Overige ontvangsten | 40,079 | 15 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 40,009 |
| Totaal | 961,277 | 35,155 | 2,189 | 14,926 | 15,982 | 3,263 | 80 | 7,249 | 882,434 |

| Kosten | Totaal | Min 0 AZIOIRO | Min 2 TINO | Min 3 ECDO | Min 5 T&V | Min 6 AEI | Min 7 O&S | Min 8 J&S | Min 9 FIC |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Personeel | 320,826 | 44,359 | 12,022 | 8,812 | 12,955 | 8,502 | 69,568 | 123,570 | 41,038 |
| Goederen & Diensten | 137,410 | 29,628 | 21,918 | 2,673 | 8,155 | 2,261 | 17,622 | 36,792 | 18,361 |
| Rente | 191,021 | - | - | - | - | - | - | - | 191,021 |
| Subsidies | 149,744 | - | 16,164 | - | 14,106 | - | 101,838 | 15,728 | 1,909 |
| Overdrachten | 109,517 | 2,695 | 21 | 616 | - | - | 7 | 38,465 | 67,712 |
| Bijdragen & Afschrijvingen | 132,585 | 84,523 | 812 | 203 | 33,326 | 546 | 3,359 | 4,333 | 5,483 |
| Totaal | 1,041,104 | 161,206 | 50,937 | 12,303 | 68,541 | 11,309 | 192,394 | 218,889 | 325,525 |

Exploitatiesaldo (79,827)

| In AWG. 1000 Financieringsmiddelen | Totaal | Min 0 AZIOIRO | Min 2 TINO | Min 3 ECDO | Min 5 T&V | Min 6 AEI | Min 7 O&S | Min 8 J&S | Min 9 FIC |
|---------------------------------------|----------------|------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------|
| Verkoop grond & overig | 241 | 241 | - | - | - | - | - | - | - |
| Lokale kredietaflossing | 3,836 | - | - | - | - | - | - | - | 3,836 |
| Financiering LV & VV | 683,000 | - | - | - | - | - | - | - | 683,000 |
| Bijdrage kostenbegroting | 25,554 | - | - | - | - | - | - | - | 25,554 |
| Totaal | 712,631 | 241 | - | - | - | - | - | - | 712,390 |

| Kapitaaluitgaven | Totaal | Min 0 AZIOIRO | Min 2 TINO | Min 3 ECDO | Min 5 T&V | Min 6 AEI | Min 7 O&S | Min 8 J&S | Min 9 FIC |
|----------------------------|----------------|------------------|------------|--------------|------------|-----------|------------|--------------|----------------|
| Onroerende goederen | 172 | - | - | - | - | - | 82 | 90 | - |
| Infrastructurele werken | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Roerende goederen | 1,237 | 774 | - | - | 166 | - | - | 298 | - |
| Overheidsprojecten | 4,309 | 19 | 249 | 44 | 289 | 28 | 508 | 1,264 | 1,908 |
| Lokale vermogensoverdracht | 2,835 | 35 | - | 2,800 | - | - | - | - | - |
| Lokale kredietverlening | 13,569 | - | - | - | - | - | - | - | 13,569 |
| Aflossing LV & VV | 617,379 | - | - | - | - | - | - | - | 617,379 |
| Totaal | 639,502 | 828 | 249 | 2,844 | 455 | 28 | 590 | 1,652 | 632,856 |

Kapitaalsaldo 73,129

BIJLAGE: IV

Tabel I: Realisatie exploitatierekening 2022 per Ministerie

| (In AWG. 1000) | Realisatie K2-2022 | Begroting 2022 |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| Ministerie 0 AZIOIRO | | |
| 4100 Personeel | 44,359 | 59,918 |
| 4300 Goederen & Diensten | 29,628 | 45,433 |
| 4619 Overdrachten | 2,695 | 3,007 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 84,523 | 122,172 |
| Totaal Kosten | 161,206 | 230,530 |
| 8200 Indirecte belastingen | 10.64 | 14.00 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 4,687.94 | 5,929.90 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 2,148.77 | 4,571.00 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | 26,225.43 | 29,554.30 |
| 8810 Landsbedrijven en fondsen | 2,068.19 | 4,310.40 |
| 8900 Overige ontvangsten | 14.51 | 24.40 |
| Totaal Middelen | 35,155 | 44,404 |
| Totaal Ministerie 0 AZIOIRO | (126,050) | (186,126) |
| Ministerie 2 TINO | | |
| 4100 Personeel | 12022.36 | 15286.2 |
| 4300 Goederen & Diensten | 21918.126 | 32407.1 |
| 4600 Subsidies | 16163.633 | 32105.8 |
| 4619 Overdrachten | 20.993 | 550.5 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 811.9 | 1264.4 |
| Totaal Kosten | 50,937 | 81,614 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 1,068.52 | 1,309.10 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 1,110.95 | 4,900.00 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9.20 | 12.30 |
| Totaal Middelen | 2,189 | 6,221 |
| Totaal ministerie 2 TINO | (48,748) | (75,393) |

| (In AWG. 1000) | Realisatie K2-2022 | Begroting 2022 |
|------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Ministerie 3 ECDO | | |
| 4100 Personeel | 8811.77 | 12012.8 |
| 4300 Goederen & Diensten | 2672.968 | 5296.7 |
| 4600 Subsidies | 0 | 98.8 |
| 4619 Overdrachten | 616.003 | 1290.6 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 202.69 | 509.9 |
| Totaal Kosten | 12,303 | 19,209 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 1,134.93 | 1,610.00 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 11,456.93 | 12,512.00 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | 2,325.00 | 3,100.00 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9.20 | 14.80 |
| Totaal Middelen | 14,926 | 17,237 |
| Totaal Ministerie 3 ECDO | 2,623 | (1,972) |
| Ministerie 5 T&V | | |
| 4100 Personeel | 12954.616 | 18157.7 |
| 4300 Goederen & Diensten | 8155.362 | 18939.1 |
| 4600 Subsidies | 14105.661 | 4849.7 |
| 4619 Overdrachten | 0 | 150 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 33325.772 | 48277.4 |
| Totaal Kosten | 68,541 | 90,374 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 4,393.92 | 9,224.00 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 7,663.78 | 7,000.00 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | 3,915.00 | 24,000.00 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9.20 | 15.10 |
| Totaal Middelen | 15,982 | 40,239 |
| Totaal Ministerie 5 T&V | (52,560) | (50,135) |

| (In AWG. 1000) | Realisatie K2-2022 | Begroting 2022 |
|------------------------------------|--------------------|------------------|
| Ministerie 6 AEI | | |
| 4100 Personeel | 8501.945 | 10462.3 |
| 4300 Goederen & Diensten | 2260.545 | 4040.8 |
| 4600 Subsidies | 0 | 0 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 546.05 | 247 |
| Totaal Kosten | 11,309 | 14,750 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 3,128 | 5,050 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 125 | 350 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9 | 15 |
| Totaal Middelen | 3,263 | 5,415 |
| Totaal Ministerie 6 AEI | (8,046) | (9,335) |
| Ministerie 7 O&S | | |
| 4100 Personeel | 69568.341 | 93285.2 |
| 4300 Goederen & Diensten | 17621.925 | 24766.3 |
| 4600 Subsidies | 101838.32 | 137458.6 |
| 4619 Overdrachten | 6.692 | 118.5 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 3358.69 | 4415.3 |
| Totaal Kosten | 192,394 | 260,044 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 16.60 | 65.00 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 27.21 | 407.50 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | 26.65 | 27.00 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9.20 | 15.10 |
| Totaal Middelen | 80 | 515 |
| Totaal Ministerie 7 O&S | (192,314) | (259,529) |

| (In AWG. 1000) | Realisatie K2-2022 | Begroting 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Ministerie 8 J&S | | |
| 4100 Personeel | 123570.353 | 156531.3 |
| 4300 Goederen & Diensten | 36791.989 | 56648.4 |
| 4600 Subsidies | 15728.033 | 22272.8 |
| 4619 Overdrachten | 38465.427 | 56802.1 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 4333.195 | 15177 |
| Totaal Kosten | 218,889 | 307,432 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 503.86 | 1,962.00 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 6,735.47 | 18,670.00 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | - | 9,000.00 |
| 8810 Landsbedrijven en fondsen | - | 1,000.00 |
| 8900 Overige ontvangsten | 9.20 | 15.20 |
| Totaal Middelen | 7,249 | 30,647 |
| Totaal Ministerie 8 J&S | (211,640) | (276,784) |
| Ministerie 9 FIC | | |
| 4100 Personeel | 41037.76 | 67687.3 |
| 4300 Goederen & Diensten | 18361.107 | 25693.6 |
| 4530 Rente & Koersverschillen | 191021.255 | 253157.7 |
| 4600 Subsidies | 1908.829 | 9995.4 |
| 4619 Overdrachten | 67712.333 | 104641.1 |
| 4700 Bijdragen & Afschrijvingen | 5483.351 | 5966.4 |
| Totaal Kosten | 325,525 | 467,142 |
| 8100 Directe belasting | 369,758.84 | 464,305.00 |
| 8200 Indirecte belastingen | 436,228.53 | 545,055.00 |
| 8300 Retributies, leges & rechten | 0.90 | 1.00 |
| 8400 Rechten, boeten & overig | 10,269.09 | 56,000.00 |
| 8500 Rente | 926.70 | 368.40 |
| 8700 Niet-Belastingopbrengsten | 25,238.28 | 22,086.00 |
| 8810 Landsbedrijven en fondsen | 1.99 | - |
| 8900 Overige ontvangsten | 40,009.20 | 40,014.80 |
| Totaal Middelen | 882,434 | 1,127,830 |
| Totaal Ministie 9 FIC | 556,909 | 660,689 |
| Totaal Kosten Land Aruba | 1,041,104 | 1,471,094 |
| Totaal Middelen Land Aruba | 961,277 | 1,272,508 |
| Totaal Land Aruba | (79,827) | (198,586) |

Bron: Directie Financiën

BIJLAGE: V

Kwartaal 1 Resultaat Inkomsten & Bestedingen per Ministerie/Budgethouder/Deelbudgethouder in Awg. 1.000

Ministerie O AZIOIRO

| Inkomsten Min 0 AZIOIRO | Indirecte belastingen | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Niet-Belastingopbrengsten | Landsbedrijven en fondsen | Overige ontvangsten | Verkoop grond & overig | Totaal |
|--|-----------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|---------------|
| Burgerlijke Stand en Bevolking | - | 3,000 | - | - | - | - | - | 3,000 |
| Bureau Burgerlijke Stand | - | 3,000 | - | - | - | - | - | 3,000 |
| Hulpbestuurskantoren | - | - | 314 | - | - | - | - | 314 |
| H.B.K. Noord | - | - | 44 | - | - | - | - | 44 |
| H.B.K. Paradera | - | - | 62 | - | - | - | - | 62 |
| H.B.K. San Nicolas | - | - | 66 | - | - | - | - | 66 |
| H.B.K. Santa Cruz | - | - | 76 | - | - | - | - | 76 |
| H.B.K. Savaneta | - | - | 66 | - | - | - | - | 66 |
| Infrastructuur | 11 | 122 | 768 | 19,175 | - | - | 241 | 20,317 |
| DIP | 11 | 122 | 768 | 19,175 | - | - | 241 | 20,317 |
| Innovatie & Automatisering | - | - | 34 | - | 2,068 | - | - | 2,103 |
| DIA | - | - | 34 | - | 2,068 | - | - | 2,103 |
| Interne Diensten | - | - | 7 | - | - | - | - | 7 |
| Centraal Magazijn | - | - | 7 | - | - | - | - | 7 |
| Juridische & Algemene Zaken | - | 222 | 76 | - | - | - | - | 298 |
| DWJZ | - | 222 | 76 | - | - | - | - | 298 |
| Minister van Algemene Zaken | - | - | - | - | - | 15 | - | 15 |
| Bureau Minister-President | - | - | - | - | - | 9 | - | 9 |
| Gevolmachtigd Minister NL | - | - | - | - | - | 5 | - | 5 |
| Multifunctionele accommodaties | - | - | 2 | 19 | - | - | - | 21 |
| Bureau MFA | - | - | 2 | 19 | - | - | - | 21 |
| Nationale Veiligheid | - | - | - | 7,031 | - | - | - | 7,031 |
| Defensie | - | - | - | 7,031 | - | - | - | 7,031 |
| Technische Inspecties | - | 1,343 | - | - | - | - | - | 1,343 |
| DTI | - | 1,343 | - | - | - | - | - | 1,343 |
| Vastgoedregistratie | - | - | 939 | - | - | - | - | 939 |
| DLV | - | - | 939 | - | - | - | - | 939 |
| Voorlichting | - | - | 8 | - | - | - | - | 8 |
| Bureau Voorlichting | - | - | 8 | - | - | - | - | 8 |
| Totaal | 11 | 4,688 | 2,149 | 26,225 | 2,068 | 9 | 241 | 35,391 |

| Bestedingen Min 0 AZIOIRO | Overdrachten | | | | | | Lokale vermogensoverdracht | Totaal |
|--|---------------|---------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|-----------|----------------------------|----------------|
| | Personeel | Goederen & Diensten | Bijdragen & Afschrijvingen | Roerende goederen | Overheidsprojecten | | | |
| Adviesraden | 303 | 159 | - | - | - | - | - | 462 |
| Bureau Integriteit Aruba | 303 | 159 | - | - | - | - | - | 462 |
| Sociaal Economische Raad | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Buitenlandse Betrekkingen | 1,088 | 165 | 41 | - | - | - | - | 1,294 |
| Dir. Buitenlandse Betrekkingen | 1,088 | 165 | 41 | - | - | - | - | 1,294 |
| Burgerlijke Stand en Bevolking | 2,135 | 1,268 | 326 | 112 | - | - | - | 3,841 |
| Bureau Burgerlijke Stand | 2,135 | 1,268 | 326 | 112 | - | - | - | 3,841 |
| Gouverneur | - | 2 | - | 120 | - | - | - | 122 |
| Gouverneurshuis en -kantoor | - | 2 | - | 120 | - | - | - | 122 |
| Hulpbestuurskantoren | 1,690 | 268 | - | 15 | - | - | - | 1,973 |
| H.B.K. Noord | 298 | 135 | - | - | - | - | - | 433 |
| H.B.K. Paradera | 365 | 31 | - | - | - | - | - | 395 |
| H.B.K. San Nicolas | 301 | 49 | - | 15 | - | - | - | 365 |
| H.B.K. Santa Cruz | 367 | 31 | - | - | - | - | - | 397 |
| H.B.K. Savaneta | 360 | 22 | - | - | - | - | - | 383 |
| Infrastructuur | 3,264 | 12,809 | 3 | 5,771 | - | - | - | 21,848 |
| DIP | 3,264 | 12,809 | 3 | 5,771 | - | - | - | 21,848 |
| Innovatie & Automatisering | 1,417 | 678 | - | - | 367 | - | - | 2,462 |
| DIA | 1,417 | 582 | - | - | 367 | - | - | 2,366 |
| Directie voor Innovatie | - | 96 | - | - | - | - | - | 96 |
| Interne Diensten | 2,649 | 1,318 | - | 175 | - | - | - | 4,142 |
| Bureau Interne Diensten | 2,298 | 888 | - | 175 | - | - | - | 3,360 |
| Centraal Magazijn | 351 | 430 | - | - | - | - | - | 781 |
| Juridische & Algemene Zaken | 2,965 | 562 | 1,241 | - | - | - | - | 4,768 |
| DWJZ | 2,965 | 562 | 1,241 | - | - | - | - | 4,768 |
| Minister van Algemene Zaken | 5,321 | 3,067 | - | 59 | - | - | - | 8,447 |
| Bureau EU en koninkrijkrelatie | 135 | 0 | - | 4 | - | - | - | 139 |
| Bureau Minister-President | 1,696 | 807 | - | - | - | - | - | 2,503 |
| Bureau Rampenbestrijding | 1,055 | 1,267 | - | - | - | - | - | 2,322 |
| Bureau Vertegenwoordiging EU | 168 | 127 | - | - | - | - | - | 295 |
| Gevolmachtigd Minister NL | 2,014 | 728 | - | 55 | - | - | - | 2,797 |
| Gevolmachtigd Minister USA | 254 | 138 | - | - | - | - | - | 392 |
| Ministerraad | 2,380 | 511 | 1,085 | - | - | - | - | 3,976 |
| Bureau Pers, Protocol & Evenem | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ministerraad | 2,380 | 511 | 1,085 | - | - | - | - | 3,976 |
| Multifunctionele accommodaties | 218 | 2,296 | - | - | - | - | - | 2,514 |
| Bureau MFA | 218 | 2,296 | - | - | - | - | - | 2,514 |
| Nationale Veiligheid | 10,049 | 1,377 | - | 230 | 58 | - | - | 11,714 |
| Defensie | 7,358 | 114 | - | - | - | - | - | 7,471 |
| DIVA | 2,691 | 1,263 | - | 230 | 58 | - | - | 4,242 |
| Openbare Werken | - | - | - | 34,317 | - | - | - | 34,317 |
| Dienst Openbare Werken | - | - | - | 34,317 | - | - | - | 34,317 |
| Overig AZIOIE | 117 | 500 | - | 43,052 | 349 | 19 | 35 | 44,072 |
| Bur. Multidisciplinair Centrum | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Overig AZIOIRO | 117 | 500 | - | 43,052 | 349 | 19 | 35 | 44,072 |
| Personeel en Organisatie | 5,699 | 357 | - | 213 | - | - | - | 6,269 |
| DRHA | 4,575 | 350 | - | 213 | - | - | - | 5,138 |
| Overtolligheidspool | 1,124 | 7 | - | - | - | - | - | 1,131 |
| Technische Inspecties | 2,648 | 3,422 | - | 429 | - | - | - | 6,499 |
| DTI | 2,648 | 3,422 | - | 429 | - | - | - | 6,499 |
| Vastgoedregistratie | 2,022 | 756 | - | 1 | - | - | - | 2,779 |
| DLV | 2,022 | 756 | - | 1 | - | - | - | 2,779 |
| Voorlichting | 394 | 112 | - | 30 | - | - | - | 536 |
| Bureau Voorlichting | 394 | 112 | - | 30 | - | - | - | 536 |
| Totaal | 44,359 | 29,626 | 2,695 | 50,086 | 774 | 19 | 35 | 127,594 |

Ministerie 2 TINO

| Inkomsten Min TINO | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Overige ontvangsten | Totaal |
|--|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|
| Landbouw, Veeteelt & Visserij | - | 109 | - | 109 |
| Directie LVV | - | 109 | - | 109 |
| Luchtvaart | 646 | - | - | 646 |
| Directie Luchtvaart | 646 | - | - | 646 |
| Minister van TCPS | - | - | 9 | 9 |
| Bureau minister TINO | - | - | 9 | 9 |
| Openbaar Vervoer | - | 959 | - | 959 |
| Dep. Transporte Publico | - | 959 | - | 959 |
| Overig TCPS | - | - | - | - |
| Overig INTO | - | - | - | - |
| Scheepvaart | 465 | - | - | 465 |
| Directie Scheepvaart | 465 | - | - | 465 |
| Grand Total | 1,111 | 1,069 | 9 | 2,189 |

| Bestedingen Min TINO | Personeel | Goederen & Diensten | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Overheidsprojecten | Totaal |
|--|---------------|------------------------|---------------|--------------|-------------------------------|--------------------|---------------|
| Landbouw, Veeteelt & Visserij | 1,583 | 1,558 | - | - | 86 | - | 3,228 |
| Directie LVV | 1,583 | 1,558 | - | - | 86 | - | 3,228 |
| Luchtvaart | 3,237 | 476 | - | - | 31 | - | 3,744 |
| Directie Luchtvaart | 3,237 | 476 | - | - | 31 | - | 3,744 |
| Meteorologie | 758 | 155 | - | - | 46 | - | 959 |
| Meteorologische Dienst | 758 | 155 | - | - | 46 | - | 959 |
| Milieu | 1,805 | 539 | 1,809 | 21 | - | 76 | 4,249 |
| Bureau City Inspector | 633 | 243 | - | - | - | - | 876 |
| Directie Natuur en Milieu | 1,172 | 296 | 1,809 | 21 | - | 76 | 3,374 |
| Minister van TCPS | 2,103 | 468 | - | - | 30 | - | 2,601 |
| Bureau minister TINO | 1,695 | 381 | - | - | 1 | - | 2,077 |
| Inspectie Scheep- & Luchtvaart | 409 | 86 | - | - | 29 | - | 525 |
| Openbaar Vervoer | 1,467 | 229 | 7,168 | - | 75 | - | 8,939 |
| Arubus N.V. | - | - | 7,168 | - | - | - | 7,168 |
| Dep. Transporte Publico | 1,467 | 229 | - | - | 75 | - | 1,771 |
| Overig TCPS | - | 188 | 7,187 | - | 544 | 173 | 8,091 |
| Overig INTO | - | 188 | 7,187 | - | 544 | - | 7,918 |
| Overig TINO | - | - | - | - | - | 173 | 173 |
| Reiniging | 27 | 18,061 | - | - | - | - | 18,088 |
| Serlimar S.G. | 27 | 18,061 | - | - | - | - | 18,088 |
| Scheepvaart | 1,042 | 244 | - | - | - | - | 1,286 |
| Directie Scheepvaart | 1,042 | 244 | - | - | - | - | 1,286 |
| Telecommunicatie | - | - | - | - | - | - | - |
| Directie Telecommunicatie | - | - | - | - | - | - | - |
| Grand Total | 12,022 | 21,918 | 16,164 | 21 | 812 | 249 | 51,186 |

Ministerie 3 ECDO

| Inkomsten Min ECDO | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & | Niet-Belastingopbre | Overige ontvangsten | Totaal |
|--|------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ec. Zaken, Handel & Industrie | 1,135 | 11 | - | - | 1,146 |
| BIE | 728 | - | - | - | 728 |
| DEZHI | 407 | 11 | - | - | 418 |
| Minister van E&C | - | - | - | 9 | 9 |
| Bureau Minister ECDO | - | - | - | 9 | 9 |
| Statistiek | - | 0 | - | - | 0 |
| Centraal Bureau Statistiek | - | 0 | - | - | 0 |
| Telecommunicatie | - | 11,446 | 2,325 | - | 13,771 |
| Directie Telecommunicatie | - | 11,446 | - | - | 11,446 |
| Setar N.V. | - | - | 2,325 | - | 2,325 |
| Totaal | 1,135 | 11,457 | 2,325 | 9 | 14,926 |

| Bestedingen Min ECDO | Personeel | Goederen & Diensten | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Overheidsproject en | Lokale vermogensoverdracht | Totaal |
|--|--------------|---------------------|--------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| Adviesraden | 559 | 61 | - | 20 | - | - | 640 |
| Sociaal Economisch Raad | 559 | 61 | - | 20 | - | - | 640 |
| Ec. Zaken, Handel & Industrie | 4,103 | 797 | - | 134 | - | - | 5,035 |
| BIE | 666 | 115 | - | 49 | - | - | 830 |
| DEZHI | 2,670 | 566 | - | 16 | - | - | 3,251 |
| Dienst Huur- en Consumentel | 767 | 117 | - | 69 | - | - | 953 |
| Minister van E&C | 1,010 | 1,017 | 51 | - | - | - | 2,078 |
| Bureau Minister ECDO | 1,010 | 1,017 | 51 | - | - | - | 2,078 |
| Overig E&C | - | - | 565 | - | 2,800 | 44 | 3,409 |
| Overig ECDO | - | - | 565 | - | 2,800 | 44 | 3,409 |
| Statistiek | 2,025 | 489 | - | 48 | - | - | 2,562 |
| Centraal Bureau Statistiek | 2,025 | 489 | - | 48 | - | - | 2,562 |
| Telecommunicatie | 1,114 | 308 | - | 0 | - | - | 1,423 |
| Directie Telecommunicatie | 1,114 | 308 | - | 0 | - | - | 1,423 |
| Grand Total | 8,812 | 2,673 | 616 | 203 | 2,800 | 44 | 15,148 |

Ministerie 5 T&V

| Inkomsten Min T&V | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Niet- Belastingopbreng sten | Overige ontvangsten | Totaal |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------|---------------|
| Minister van TVS | - | - | - | 9 | 9 |
| Bureau Minister van Volksgezon | - | - | - | 9 | 9 |
| Overig TVS | - | 6,158 | 3,915 | - | 10,073 |
| AAA N.V. | - | 6,158 | 3,915 | - | 10,073 |
| Overig Volksgezondheid & Toeri | - | - | - | - | - |
| Veterinaire Dienst | 3,770 | - | - | - | 3,770 |
| Veterinaire Dienst | 3,770 | - | - | - | 3,770 |
| Volksgezondheid | 120 | 1,506 | - | - | 1,626 |
| Directie Volksgezondheid | 120 | 1,462 | - | - | 1,582 |
| Inspectie Volksgezondheid | - | 44 | - | - | 44 |
| Zorgdiensten | 503 | - | - | - | 503 |
| Dienst Besmettelijke Ziekten | 81 | - | - | - | 81 |
| Hygienische Dienst | 422 | - | - | - | 422 |
| Jeugdgezondheidszorg | 0 | - | - | - | 0 |
| Totaal | 4,394 | 7,664 | 3,915 | 9 | 15,982 |

| Bestedingen Min T&V | Personeel | Goederen & Diensten | Subsidies | Bijdragen & Afschrijving en | Overheids projecten | Roerende goederen | Totaal |
|--------------------------------|---------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|---------------|
| Drugsbestrijding | - | - | - | - | - | - | - |
| Bur. Onderst. Verslavingszorg | - | - | - | - | - | - | - |
| Minister van TVS | 1,595 | 987 | - | - | - | - | 2,582 |
| Bureau Cannabis | - | 135 | - | - | - | - | 135 |
| Bureau Minister van Volksgezon | 1,595 | 853 | - | - | - | - | 2,447 |
| Overig TVS | - | 2,557 | 2,019 | 33,292 | 289 | - | 38,156 |
| Overig Volksgezondheid & Toeri | - | 2,557 | 2,019 | 33,292 | 289 | - | 38,156 |
| Sport | - | 7 | - | - | - | - | 7 |
| IBiSA | - | 7 | - | - | - | - | 7 |
| Veterinaire Dienst | 539 | 228 | - | 29 | - | 166 | 962 |
| Veterinaire Dienst | 539 | 228 | - | 29 | - | 166 | 962 |
| Volksgezondheid | 7,182 | 3,206 | 12,086 | 1 | - | - | 22,475 |
| Directie Volksgezondheid | 5,475 | 2,911 | 12,086 | 1 | - | - | 20,473 |
| Inspectie Volksgezondheid | 1,708 | 241 | - | - | - | - | 1,948 |
| Kwaliteitsinstituut gezondheid | - | 54 | - | - | - | - | 54 |
| Zorgdiensten | 3,639 | 1,170 | - | 4 | - | - | 4,813 |
| Dienst Besmettelijke Ziekten | 496 | 220 | - | - | - | - | 716 |
| Dienst Gele Koorts | 2,009 | 240 | - | 3 | - | - | 2,252 |
| Epidemiologie en Onderzoek | - | 40 | - | - | - | - | 40 |
| Hygienische Dienst | 1,133 | 238 | - | - | - | - | 1,371 |
| Jeugdgezondheidszorg | - | 432 | - | 2 | - | - | 433 |
| Totaal | 12,955 | 8,155 | 14,106 | 33,326 | 289 | 166 | 68,996 |

Ministerie 6 AEI

| Inkomsten Min AEI | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Overige ontvangsten | Totaal |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|
| Arbeid | 7 | 94 | - | 101 |
| Directie Arbeid & Onderzoek | 7 | - | - | 7 |
| Ensenansa pa Empleo | - | 94 | - | 94 |
| Immigratie & Naturalisatie | 3,121 | 32 | - | 3,153 |
| DIMAS | 3,121 | 32 | - | 3,153 |
| Minister van SZA | - | - | 9 | 9 |
| Bureau Minister van AIE | - | - | 9 | 9 |
| Totaal | 3,128 | 125 | 9 | 3,263 |

| Bestedingen Min AEI | Personeel | Goederen & Diensten | Bijdragen & Afschrijvingen | Overheids projecten | Totaal |
|--|--------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| Arbeid | 6,646 | 1,115 | 480 | - | 8,241 |
| Departamento di Progreso Lab | 2,945 | 526 | 207 | - | 3,678 |
| Directie Arbeid & Onderzoek | 3,208 | 349 | 225 | - | 3,782 |
| Ensenansa pa Empleo | 322 | 186 | 48 | - | 556 |
| Landsbemiddelaar | 172 | 53 | - | - | 225 |
| Minister van SZA | 1,855 | 1,134 | - | - | 2,990 |
| Bureau Minister van AIE | 1,855 | 1,134 | - | - | 2,990 |
| Overig Sociale Zaken & Arbeid | - | 11 | 66 | 28 | 106 |
| Overig AIE | - | 11 | 66 | 28 | 106 |
| Soc. Voorz. en maatsch. werk | - | - | - | - | - |
| Directie Sociale Zaken | - | - | - | - | - |
| Maatschappelijk zorg | - | - | - | - | - |
| Materiele hulpverlening | - | - | - | - | - |
| Trainerdia | - | - | - | - | - |
| Totaal | 8,502 | 2,261 | 546 | 28 | 11,337 |

Ministerie 7 O&S

| Inkomsten Min O&S | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Niet-Belastingopbrengsten | Overige ontvangsten | Totaal |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-----------|
| Bibliotheek | 4 | - | - | - | 4 |
| Biblioteca Nacional Aruba | 4 | - | - | - | 4 |
| Directie Onderwijs | 13 | 5 | - | - | 18 |
| Directie Onderwijs | - | 5 | - | - | 5 |
| Naturalisatietoets | 13 | - | - | - | 13 |
| IPA | - | - | 27 | - | 27 |
| Instituto Pedagogico Arubano | - | - | 27 | - | 27 |
| Minister van OWDO | - | - | - | 9 | 9 |
| Bureau Minister van O&S | - | - | - | 9 | 9 |
| Sport | - | 22 | - | - | 22 |
| IBiSA | - | 22 | - | - | 22 |
| Totaal | 17 | 27 | 27 | 9 | 80 |

| Bestedingen Min O&S | Personeel | Goederen & Diensten | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Onroerende goederen | Overheidsproject en | Totaal |
|--|--------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Bevordering studie i/h buitenland | 0 | 352 | - | - | - | - | - | 352 |
| Bevordering studie buitenland | 0 | 352 | - | - | - | - | - | 352 |
| Bevordering studie op Aruba | 155 | 6,293 | - | 7 | - | - | - | 6,455 |
| Overig bevordering studie AUA | 155 | 6,293 | - | 7 | - | - | - | 6,455 |
| Bibliotheek | 3,665 | 814 | - | - | 235 | 82 | 137 | 4,934 |
| Biblioteca Nacional Aruba | 3,665 | 814 | - | - | 235 | 82 | 137 | 4,934 |
| bijz. MAVO, HAVO en VWO onde | - | - | 13,919 | - | 52 | - | - | 13,971 |
| Colegio Arubano | - | - | 9,716 | - | 52 | - | - | 9,768 |
| De Schakel MAVO, HAVO en VV | - | - | 3,176 | - | - | - | - | 3,176 |
| Mon Plaisir College HAVO | - | - | 1,027 | - | - | - | - | 1,027 |
| Bijzonder avond leergangen | - | 86 | 2,673 | - | - | - | - | 2,759 |
| MAVO/HAVO/VWO Avondleer | - | - | 2,673 | - | - | - | - | 2,673 |
| Technisch onderwijs | - | 86 | - | - | - | - | - | 86 |
| Bijzonder basisonderwijs | - | - | 29,763 | - | 179 | - | - | 29,941 |
| Bijzonder Basisonderwijs | - | - | - | - | 16 | - | - | 16 |
| Bon Binischool | - | - | 649 | - | 3 | - | - | 652 |
| Cacique Macuarimaschool | - | - | 1,079 | - | 8 | - | - | 1,086 |
| Colegio Felipe B Tromp | - | - | 1,209 | - | - | - | - | 1,209 |
| Colegio Frere Bonifacius | - | - | 654 | - | 3 | - | - | 657 |
| Colegio Laura Wernet-Paskel | - | - | 1,334 | - | 11 | - | - | 1,345 |
| Colegio Pastoor Kraanwinkel | - | - | 1,197 | - | 3 | - | - | 1,201 |
| Cristo Reyschool | - | - | 839 | - | - | - | - | 839 |
| Faith Revival School | - | - | 405 | - | - | - | - | 405 |
| Fatimaschool | - | - | 731 | - | 3 | - | - | 735 |
| Filomenaschool | - | - | 806 | - | 23 | - | - | 829 |
| Graf von Zinzendorfschool | - | - | 751 | - | 4 | - | - | 755 |
| Heilig Hart College | - | - | 1,876 | - | 29 | - | - | 1,905 |
| Kukwisaschool | - | - | 870 | - | 8 | - | - | 877 |
| Maria Gorettischool | - | - | 1,343 | - | 8 | - | - | 1,351 |
| Maria Reginaschool | - | - | - | - | 0 | - | - | 0 |
| Mariaschool | - | - | 1,197 | - | 15 | - | - | 1,212 |
| Mon Plaisirschool | - | - | 1,462 | - | 0 | - | - | 1,462 |
| Ora Ubaoschool | - | - | 1,191 | - | 1 | - | - | 1,192 |
| Paulusschool | - | - | 1,239 | - | 0 | - | - | 1,239 |
| Pius X-school | - | - | 1,275 | - | 7 | - | - | 1,282 |
| Rosarioschool | - | - | 1,201 | - | 3 | - | - | 1,203 |
| Rosaschool | - | - | 1,082 | - | - | - | - | 1,082 |
| San Hoseschool | - | - | 1,499 | - | 6 | - | - | 1,506 |
| Santa Annaschool | - | - | 1,254 | - | - | - | - | 1,254 |
| Santa Theresitaschool | - | - | 811 | - | 16 | - | - | 826 |
| Sint Aloysiuschool | - | - | 1,084 | - | 5 | - | - | 1,088 |
| Sint Dominicus College | - | - | 1,162 | - | - | - | - | 1,162 |
| Sint Franciscus College | - | - | 940 | - | 4 | - | - | 944 |
| Sint Michaelschool | - | - | 624 | - | 4 | - | - | 628 |

| Bestedingen Min O&S | Personeel | Goederen & Diensten | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Onroerende goederen | Overheidsproject en | Totaal |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Bijzonder kleuteronderwijs | - | - | 8,449 | - | 50 | - | - | 8,499 |
| Agnesschool | - | - | 637 | - | - | - | - | 637 |
| Angloschool | - | - | 630 | - | - | - | - | 630 |
| Aterima School | - | - | 551 | - | 2 | - | - | 553 |
| Auroraschool | - | - | 357 | - | - | - | - | 357 |
| Ayoschool | - | - | 91 | - | 9 | - | - | 100 |
| Cayenaschool | - | - | 629 | - | - | - | - | 629 |
| Faith Revival School | - | - | 140 | - | - | - | - | 140 |
| Graf von Zinzendorfschool | - | - | 163 | - | - | - | - | 163 |
| Imeldaschool | - | - | 826 | - | 0 | - | - | 826 |
| J.N. Andrewsschool | - | - | 233 | - | - | - | - | 233 |
| Jacintaschool | - | - | 464 | - | - | - | - | 464 |
| Kukwisaschool | - | - | 276 | - | - | - | - | 276 |
| Mon Plaisirschool | - | - | 387 | - | 2 | - | - | 389 |
| Nos Paraiso School | - | - | 597 | - | 2 | - | - | 599 |
| Prome Pasoschool | - | - | 481 | - | - | - | - | 481 |
| Rayo di Soloschool | - | - | 598 | - | 3 | - | - | 601 |
| Sint Janschool | - | - | 324 | - | 1 | - | - | 325 |
| Tarcisiusschool | - | - | 426 | - | 31 | - | - | 457 |
| Trupialschool | - | - | 637 | - | - | - | - | 637 |
| Bijzonder MAVO onderwijs | - | - | 14,605 | - | 36 | - | - | 14,642 |
| Filomenacollege | - | - | 2,089 | - | 4 | - | - | 2,093 |
| John Wesleycollege | - | - | 1,082 | - | 6 | - | - | 1,088 |
| La Sallecollege | - | - | 2,692 | - | - | - | - | 2,692 |
| Mariacollege | - | - | 3,098 | - | 21 | - | - | 3,120 |
| Mon Plaisircollege | - | - | 1,752 | - | 3 | - | - | 1,756 |
| Sint Antoniuscollege | - | - | 2,289 | - | 0 | - | - | 2,289 |
| Sint Augustinuscollege | - | - | 1,603 | - | 2 | - | - | 1,604 |
| Bijzonder speciaal onderwijs | 77 | - | 3,354 | - | 2 | - | - | 3,432 |
| Caiquetioschool | - | - | 1,842 | - | 2 | - | - | 1,843 |
| Dun'un Manschool | - | - | 1,512 | - | - | - | - | 1,512 |
| School Scucha Nos | 77 | - | - | - | - | - | - | 77 |
| Cultuur | 550 | 22 | - | - | - | - | - | 572 |
| Unescoraad | 550 | 22 | - | - | - | - | - | 572 |
| Directie Onderwijs | 9,613 | 2,733 | - | - | 713 | - | 64 | 13,122 |
| Bur. Multidisciplinair Centrum | 1,688 | 94 | - | - | - | - | 64 | 1,846 |
| Bureau Meldpunt Leerplicht | 757 | 3 | - | - | - | - | - | 760 |
| Dienst Inspectie Onderwijs | 1,147 | 86 | - | - | - | - | - | 1,233 |
| Dienst Publieke Scholen | 1,144 | 358 | - | - | 60 | - | - | 1,562 |
| Dienst Uitv. Onderwijssubsidie | 126 | 104 | - | - | - | - | - | 230 |
| Directie Onderwijs | 4,750 | 2,080 | - | - | 652 | - | - | 7,483 |
| Naturalisatietoets | - | 7 | - | - | - | - | - | 7 |
| EPI | 13,029 | 2,422 | - | - | 30 | - | - | 15,481 |
| EPI Open leercentrum | - | 177 | - | - | - | - | - | 177 |
| EPI sector D.G.O. | 2,578 | 259 | - | - | - | - | - | 2,837 |
| EPI sector Economie | 2,815 | 224 | - | - | 8 | - | - | 3,047 |
| EPI sector Horeca | 2,126 | 389 | - | - | - | - | - | 2,514 |

| Bestedingen Min O&S | Goederen & Diensten | | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Onroerende goederen | Overheidsproject en | Totaal |
|--------------------------------------|---------------------|---------------|----------------|--------------|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | Personeel | | | | | | | |
| EPI sector Techniek | 2,622 | 303 | - | - | 22 | - | - | 2,947 |
| EPI-Staffbureau | 2,889 | 1,070 | - | - | - | - | - | 3,959 |
| Gesubs. stichtingen Onderwijs | - | - | 4,732 | - | - | - | - | 4,732 |
| Bureau Protestant Christelijk | - | - | 289 | - | - | - | - | 289 |
| Bureau SKOA | - | - | 1,068 | - | - | - | - | 1,068 |
| Bureau SMOA | - | - | 308 | - | - | - | - | 308 |
| EPB schoonmaakpersoneel | - | - | 8 | - | - | - | - | 8 |
| SKOA schoonmaakpersoneel | - | - | 1,125 | - | - | - | - | 1,125 |
| Stichting EPB | - | - | 1,933 | - | - | - | - | 1,933 |
| IPA | 5,047 | 389 | - | - | 2 | - | - | 5,439 |
| Instituto Pedagogico Arubano | 5,047 | 389 | - | - | 2 | - | - | 5,439 |
| Lager beroepsonderwijs / EPB | - | - | 14,233 | - | - | - | - | 14,233 |
| Educacion Profesional Basico | - | - | 14,233 | - | - | - | - | 14,233 |
| Minister van OWDO | 1,128 | 717 | - | - | 1 | - | - | 1,846 |
| Bureau Minister van O&S | 1,128 | 717 | - | - | 1 | - | - | 1,846 |
| Openbaar basisonderwijs | 11,961 | 763 | - | - | 156 | - | - | 12,880 |
| Basisschool Kudaweche | 1,821 | 112 | - | - | 39 | - | - | 1,972 |
| Basisschool Washington | 2,417 | 179 | - | - | 14 | - | - | 2,610 |
| Colegio Conrado Coronel | 1,949 | 112 | - | - | 103 | - | - | 2,164 |
| Colegio Hilario Angela | 1,071 | 89 | - | - | - | - | - | 1,161 |
| Commandeur Pieter Boerschoo | 1,300 | 77 | - | - | - | - | - | 1,377 |
| Prinses Amalia School | 1,608 | 110 | - | - | - | - | - | 1,717 |
| Reina Beatrixschool | 1,794 | 84 | - | - | - | - | - | 1,878 |
| Openbaar kleuteronderwijs | 2,911 | 149 | - | - | 35 | - | - | 3,095 |
| Arco Iris | 941 | 54 | - | - | - | - | - | 994 |
| Fonteinschool | 649 | 17 | - | - | - | - | - | 666 |
| Kleuterschool Pos Chiquito | - | - | - | - | 35 | - | - | 35 |
| Kleuterschool Washington | 818 | 53 | - | - | - | - | - | 871 |
| Openbaar kleuteronderwijs | 503 | 25 | - | - | - | - | - | 528 |
| Openbaar middelbaar onderwijs | 8,991 | 1,213 | - | - | 26 | - | - | 10,230 |
| Ceque College | 1,266 | 347 | - | - | - | - | - | 1,613 |
| Colegio Pariba | 3,739 | 602 | - | - | - | - | - | 4,341 |
| Commandeur A. de Veerschool | 1,770 | 143 | - | - | 16 | - | - | 1,929 |
| Julianaschool | 2,217 | 121 | - | - | 10 | - | - | 2,348 |
| Openbaar speciaal onderwijs | 10,241 | 534 | - | - | - | - | - | 10,776 |
| Emmaschool | 2,633 | 68 | - | - | - | - | - | 2,701 |
| Scol Basico Dornasol | 1,787 | 59 | - | - | - | - | - | 1,847 |
| Scol Practico pa Ofishi | 3,532 | 216 | - | - | - | - | - | 3,748 |
| Scol un paso pa futuro | 2,289 | 191 | - | - | - | - | - | 2,480 |
| Openbare avond leergangen | 134 | - | - | - | - | - | - | 134 |
| MAVO Openbare Avondleergar | 134 | - | - | - | - | - | - | 134 |
| Overig OWDO | - | 323 | - | - | 1,618 | - | 307 | 2,249 |
| Overig OWDO | - | 323 | - | - | 1,618 | - | - | 1,942 |
| Overig O&S | - | - | - | - | - | - | 307 | 307 |
| Sport | 2,067 | 813 | 1,495 | - | 223 | - | - | 4,597 |
| IBISA | 2,067 | 813 | 1,495 | - | 223 | - | - | 4,597 |
| Universitaire opleidingen | - | - | 8,617 | - | - | - | - | 8,617 |
| Universiteit van Aruba | - | - | 8,617 | - | - | - | - | 8,617 |
| Totaal | 69,568 | 17,622 | 101,838 | 7 | 3,359 | 82 | 508 | 192,984 |

Ministerie J&S

| Inkomsten Min J&S | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Niet- Belastingop brengsten | Landsbedrijven en fondsen | Overige ontvangsten | Totaal |
|--|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|--------------|
| Brandweer | 8 | - | - | - | - | 8 |
| Dienst Brandweer | 8 | - | - | - | - | 8 |
| Directie Onderwijs | - | 275 | - | - | - | 275 |
| Trainerdia | - | 275 | - | - | - | 275 |
| Gerecht in eerste aanleg | - | - | - | - | - | - |
| Griffie Gerecht Eerste Aanleg | - | - | - | - | - | - |
| Juridische & Algemene Zaken | - | 2,021 | - | - | - | 2,021 |
| Casinowezen | - | 2,021 | - | - | - | 2,021 |
| Minister van JVI | - | - | - | - | 9 | 9 |
| Bureau minister van J&S | - | - | - | - | 9 | 9 |
| Openbaar ministerie | - | 2,286 | - | - | - | 2,286 |
| Openbaar ministerie | - | 2,286 | - | - | - | 2,286 |
| Overig JVI | - | - | - | - | - | - |
| Overig J&S | - | - | - | - | - | - |
| Politie | 496 | - | - | - | - | 496 |
| Korps Politie Aruba | 496 | - | - | - | - | 496 |
| Soc. Voorz. en maatsch. werk | - | 2,154 | - | - | - | 2,154 |
| Directie Sociale Zaken | - | 1,861 | - | - | - | 1,861 |
| Materiele hulpverlening | - | 293 | - | - | - | 293 |
| Totaal | 504 | 6,735 | - | - | 9 | 7,249 |

| Bestedingen Min J&S | Personeel | Goederen & Diensten | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Onroerende goederen | Roerende goederen | Overheidsprojecten | Totaal |
|--|----------------|---------------------|---------------|---------------|----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Brandweer | 10,314 | 1,696 | - | - | 389 | - | - | - | 12,399 |
| Dienst Brandweer | 10,314 | 1,696 | - | - | 389 | - | - | - | 12,399 |
| Directie Onderwijs | 2,661 | 1,118 | - | - | - | - | - | - | 3,779 |
| Trainermedia | 2,661 | 1,118 | - | - | - | - | - | - | 3,779 |
| Drugsbestrijding | 2,627 | 350 | 1,857 | - | - | - | - | - | 4,835 |
| Bur. Onderst. Verslavingszorg | 505 | 102 | 1,857 | - | - | - | - | - | 2,464 |
| Opvangcentrum Drugsbestrijdi | 2,122 | 249 | - | - | - | - | - | - | 2,371 |
| Gerecht in eerste aanleg | 157 | 32 | - | 10,722 | - | - | - | - | 10,911 |
| Griffie Gerecht Eerste Aanleg | 157 | 32 | - | 10,722 | - | - | - | - | 10,911 |
| Gevangeniswezen | 12,778 | 5,940 | - | - | 872 | - | - | - | 19,591 |
| Korrectie Instituut Aruba | 12,778 | 5,940 | - | - | 872 | - | - | - | 19,591 |
| Immigratie & Naturalisatie | 5,444 | 864 | - | - | 562 | - | - | - | 6,871 |
| DIMAS | 5,444 | 864 | - | - | 562 | - | - | - | 6,871 |
| Juridische & Algemene Zaken | 2,924 | 235 | - | - | 49 | - | - | - | 3,208 |
| Bezwaaradviescommissie LAR | 546 | 198 | - | - | 28 | - | - | - | 772 |
| Casinowezen | 2,379 | 37 | - | - | 20 | - | - | - | 2,436 |
| DWJZ | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Minister van JVI | 2,073 | 2,195 | - | - | - | - | - | - | 4,268 |
| Bureau minister van J&S | 2,073 | 2,195 | - | - | - | - | - | - | 4,268 |
| Openbaar ministerie | 7,344 | 2,332 | - | - | 14 | - | - | - | 9,690 |
| Landsrecherche | 1,611 | 362 | - | - | - | - | - | - | 1,972 |
| Openbaar ministerie | 5,733 | 1,970 | - | - | 14 | - | - | - | 7,717 |
| Overig AZIOIE | 463 | 34 | - | - | - | - | - | - | 498 |
| Bureau Vrouwenzaken | 463 | 34 | - | - | - | - | - | - | 498 |
| Overig JVI | 57 | 93 | - | 5,970 | 699 | - | - | 1,264 | 8,083 |
| Overig J&S | 57 | 93 | - | 5,970 | 699 | - | - | - | 6,819 |
| Overig J&SZ | - | - | - | - | - | - | - | 1,264 | 1,264 |
| Politie | 63,470 | 16,926 | - | 50 | 1,011 | - | 298 | - | 81,754 |
| Bureau City Inspector | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Cuerpo Especial Arubano | 8,166 | 604 | - | - | 71 | - | - | - | 8,840 |
| Guarda Nos Costa | 3,499 | 613 | - | - | - | - | - | - | 4,112 |
| IASA | 4,896 | 1,061 | - | - | 356 | - | - | - | 6,313 |
| Korps Politie Aruba | 46,304 | 14,276 | - | - | 584 | - | 298 | - | 61,462 |
| NCB Interpol Aruba | 605 | 373 | - | 50 | - | - | - | - | 1,027 |
| Soc. Voorz. en maatsch. werk | 7,675 | 3,781 | 12,396 | 21,724 | 609 | 90 | - | - | 46,275 |
| Advies en Meldpunt Kindermis | 438 | 88 | - | - | 41 | - | - | - | 567 |
| Directie Sociale Zaken | 5,690 | 1,069 | - | - | 568 | 90 | - | - | 7,416 |
| Family Justice Center | 1,547 | 1,097 | - | - | - | - | - | - | 2,644 |
| Maatschappelijk zorg | - | 177 | 12,396 | 1,089 | 1 | - | - | - | 13,662 |
| Materiele hulpverlening | - | 1,242 | - | 20,635 | - | - | - | - | 21,878 |
| Sociale Vorming | - | 109 | - | - | - | - | - | - | 109 |
| Voogdijraad | 4,965 | 998 | 1,475 | - | 128 | - | - | - | 7,567 |
| Bur. Orthopedagogisch Centrur | 2,506 | 358 | - | - | - | - | - | - | 2,863 |
| Voogdijraad | 2,459 | 641 | 1,475 | - | 128 | - | - | - | 4,703 |
| Zorgdiensten | 618 | 196 | - | - | - | - | - | - | 814 |
| Sociaal-psychiatrisch dienst | 618 | 196 | - | - | - | - | - | - | 814 |
| Totaal | 123,570 | 36,792 | 15,728 | 38,465 | 4,333 | 90 | 298 | 1,264 | 220,541 |

Ministerie 9 FIC

| Inkomsten Min FIC | Directe belasting | Indirecte belastingen | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Rente | Niet-Belastingopbrengsten | Landsbedrijven en fondsen | Overige ontvangsten | Lokale kredietaflossing | Financiering LV & W | Bijdrage Kostenbegroting | Totaal |
|---|-------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-----------|
| Archieven | - | - | - | - | - | 153 | - | 2 | - | - | - | 155 |
| Archivo Nacional Arubano | - | - | - | - | - | 153 | - | 2 | - | - | - | 155 |
| Belastingen en I&A | 369,759 | 436,229 | - | 6,978 | - | 6,018 | - | - | - | - | - | 818,984 |
| Departamento di Aduana | - | 243,220 | - | - | - | 399 | - | - | - | - | - | 243,620 |
| Departamento di Impuesto | 369,759 | 193,008 | - | 6,978 | - | 5,619 | - | - | - | - | - | 575,364 |
| Cultuur | - | - | 1 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 4 |
| Directie Cultuur | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Monumentenbureau | - | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 |
| Musea | - | - | 0 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 3 |
| Fin. & Alg. dekkingsmiddelen | - | - | - | 3,288 | 822 | - | - | - | 1,333 | 683,000 | 25,554 | 713,997 |
| Algemene kosten/middelen | - | - | - | 108 | - | - | - | - | - | - | - | 108 |
| Financiering | - | - | - | - | 818 | - | - | - | 1,333 | 358,000 | 25,554 | 385,706 |
| Studieleningen | - | - | - | 3,180 | 3 | - | - | - | - | - | - | 3,183 |
| Schatkistpapier | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 325,000 | - | 325,000 |
| Minister van FEC | - | - | - | - | - | - | - | 9 | - | - | - | 9 |
| Bureau minister van F&C | - | - | - | - | - | - | - | 9 | - | - | - | 9 |
| Overig FEC | - | - | - | 0 | 105 | 19,067 | - | 40,000 | - | - | - | 59,172 |
| Centrale Bank van Aruba | - | - | - | - | - | 19,067 | - | - | - | - | - | 19,067 |
| Loonsubsidies | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Overig F&C | - | - | - | 0 | 105 | - | - | 40,000 | - | - | - | 40,105 |
| Financiering | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,503 | - | - | 2,503 |
| Studieleningen | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,503 | - | - | 2,503 |
| Totaal | 369,759 | 436,229 | 1 | 10,269 | 927 | 25,238 | 2 | 40,009 | 3,836 | 683,000 | 25,554 | 1,594,824 |

| Bestedingen Min FEC | Personeel | Goederen & Diensten | Rente | Subsidies | Overdrachten | Bijdragen & Afschrijvingen | Overheidsproject en | kredietverlening | Aflossing LV & W | Totaal |
|--|-----------|---------------------|---------|-----------|--------------|----------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------|
| Archieven | 1,226 | 572 | - | - | - | 276 | - | - | - | 2,074 |
| Archivo Nacional Arubano | 1,226 | 572 | - | - | - | 276 | - | - | - | 2,074 |
| Belastingen en I&A | 27,840 | 11,842 | - | - | - | 1,469 | 1,698 | - | - | 42,849 |
| Departamento di Aduana | 12,362 | 2,171 | - | - | - | 54 | - | - | - | 14,587 |
| Departamento di Impuesto | 15,478 | 9,671 | - | - | - | 1,415 | 1,698 | - | - | 28,261 |
| Centrale Accountantsdienst | 702 | 163 | - | - | - | 75 | - | - | - | 940 |
| Centrale Accountants Dienst | 702 | 163 | - | - | - | 75 | - | - | - | 940 |
| Cultuur | 3,820 | 1,255 | - | 1,909 | - | 195 | - | - | - | 7,179 |
| Directie Cultuur | 1,872 | 835 | - | 1,909 | - | 31 | - | - | - | 4,647 |
| Erediensten | 695 | - | - | - | - | - | - | - | - | 695 |
| Monumentenbureau | 768 | 140 | - | - | - | 23 | - | - | - | 931 |
| Musea | 484 | 280 | - | - | - | 141 | - | - | - | 906 |
| Directie Financien | 4,790 | 1,805 | - | - | - | 253 | - | - | - | 6,848 |
| Directie Financien | 4,790 | 1,805 | - | - | - | 253 | - | - | - | 6,848 |
| Ec. Zaken, Handel & Industrie | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Directie Economische Zaken | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Fin. & Alg. dekkingsmiddelen | (2) | 1,775 | 191,021 | - | - | 1,051 | - | - | 617,379 | 811,223 |
| Algemene kosten/middelen | (2) | 72 | - | - | - | - | - | - | - | 70 |
| Financiering | - | 1,703 | 190,340 | - | - | - | - | - | 292,379 | 484,422 |
| Schatkistpapier | - | - | 681 | - | - | - | - | - | 325,000 | 325,681 |
| Studieleningen | - | - | - | - | - | 1,051 | - | - | - | 1,051 |
| Financiering | - | - | - | - | - | - | - | 13,569 | - | 13,569 |
| Studieleningen | - | - | - | - | - | - | - | 13,569 | - | 13,569 |
| Infrastructuur | - | - | - | - | 5,411 | - | - | - | - | 5,411 |
| FCCA | - | - | - | - | 5,411 | - | - | - | - | 5,411 |
| Minister van FEC | 2,657 | 1,396 | - | - | 10 | 111 | - | - | - | 4,174 |
| Bureau minister van F&C | 1,207 | 769 | - | - | - | 1 | - | - | - | 1,977 |
| Coördinatiebureau Overheids | 207 | 38 | - | - | - | - | - | - | - | 245 |
| MOT | 1,244 | 589 | - | - | 10 | 110 | - | - | - | 1,952 |
| Overig FEC | 4 | (447) | - | - | 62,292 | 2,055 | 210 | - | - | 64,115 |
| Algemeen Pensioenfonds Aru | - | - | - | - | 27,325 | - | - | - | - | 27,325 |
| Niet verzekerden | - | - | - | - | 2,496 | - | - | - | - | 2,496 |
| Overig F&C | 4 | (447) | - | - | 32,471 | 2,055 | 210 | - | - | 34,294 |
| Totaal | 41,042 | 17,914 | 191,021 | 1,909 | 100,183 | 7,538 | 2,119 | 13,569 | 617,379 | 992,675 |

| Land Aruba | Directe belasting | | Indirecte belasting | Retributies, leges & rechten | Rechten, boeten & overig | Rente | Niet-Belasting opbrengsten | Landsbedrijven en fondsen | Overige ontvangsten | Verkoop grond & overig | Lokale kredietaflossing | Financiering LV & W | Bijdrage kostenbegroting |
|----------------------|-------------------|----------------|---------------------|------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|
| | Totaal | | | | | | | | | | | | |
| Ministerie 0 AZIOIRO | 35,396 | - | 11 | 4,688 | 2,149 | - | 26,225 | 2,068 | 15 | - | 241 | - | - |
| Ministerie 2 TINO | 2,189 | - | - | 1,069 | 1,111 | - | - | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 3 ECDO | 14,926 | - | - | 1,135 | 11,457 | - | 2,325 | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 5 T & V | 15,982 | - | - | 4,394 | 7,664 | - | 3,915 | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 6 AEI | 3,263 | - | - | 3,128 | 125 | - | - | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 7 O&S | 80 | - | - | 17 | 27 | - | 27 | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 8 J&S | 7,249 | - | - | 504 | 6,735 | - | - | - | 9 | - | - | - | - |
| Ministerie 9 FC | 1,594,824 | 369,759 | 436,229 | 1 | 10,269 | 927 | 25,238 | 2 | 40,009 | - | - | 3,836 | 25,554 |
| Totaal | 1,673,908 | 369,759 | 436,239 | 14,935 | 39,537 | 927 | 57,730 | 2,070 | 40,079 | 241 | 241 | 3,836 | 25,554 |

| Land Aruba | Goederen & Rente | | Diensten | Overdrachten | Subsidies | Bijdragen & Afschrijvingen | Onroerende goederen | Roerende goederen | Overheidsprojecten | Lokale vermogensoverdracht | Lokale kredietverlening | Aflossing LV & W |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| | Personeel | LV & W | | | | | | | | | | |
| Ministerie 0 AZIOIRO | 162,034 | - | 29,628 | 2,695 | - | 84,523 | - | - | 774 | 19 | 35 | - |
| Ministerie 2 TINO | 51,186 | - | 21,918 | 21 | 16,164 | 812 | - | - | - | 249 | - | - |
| Ministerie 3 ECDO | 15,148 | - | 2,673 | 616 | - | 203 | - | - | - | 44 | 2,800 | - |
| Ministerie 5 T & V | 68,996 | - | 8,155 | - | 14,106 | 33,326 | - | 166 | - | 289 | - | - |
| Ministerie 6 AEI | 11,337 | - | 2,261 | - | - | 546 | - | - | - | 28 | - | - |
| Ministerie 7 O&S | 192,984 | - | 17,622 | 7 | 101,838 | 3,359 | 82 | - | - | 508 | - | - |
| Ministerie 8 J&S | 220,541 | - | 36,792 | 38,465 | 15,728 | 4,333 | 90 | 298 | - | 1,264 | - | - |
| Ministerie 9 FC | 958,381 | 41,038 | 18,361 | 67,712 | 1,909 | 5,483 | - | - | - | 1,908 | - | 13,569 |
| Totaal | 1,680,606 | 320,826 | 137,410 | 109,517 | 149,744 | 132,585 | 172 | 1,237 | 4,309 | 2,835 | 13,569 | 617,379 |

*Cijfers zijn realisatie inclusief verplichtingen

BIJLAGE VI

| Overhevelingen K3-2022 | KOSTENSOORT | JUL | AUG | SEP |
|--|----------------------|-----|-----|------------|
| Arbeid, Integratie & Energie | | - | - | - |
| Bureau Minister van AIE | Goederen en diensten | - | - | -33,000 |
| Overig AIE | Goederen en diensten | - | - | 33,000 |
| AZ, Innovatie, Overheidsorganisatie | | - | - | - |
| Bureau Interne Diensten | Goederen en diensten | - | - | 10,000 |
| Centraal Magazijn | Goederen en diensten | - | - | -10,000 |
| Ministerraad | Goederen en diensten | - | - | 35,000 |
| Overig AZIOIRO | Goederen en diensten | - | - | -35,000 |
| Financien en Cultuur | | - | - | - |
| Bureau minister van F&C | Goederen en diensten | - | - | 55,000 |
| Directie Cultuur | Goederen en diensten | - | - | 80,000 |
| Overig F&C | Goederen en diensten | - | - | -135,000 |
| Justitie en Sociale Zaken | | - | - | - |
| Materiele hulpverlening | Goederen en diensten | - | - | 500 |
| Bureau minister van J&S | Goederen en diensten | - | - | 1,091,000 |
| Bureau minister van J&S | Personeel | - | - | 5,000 |
| Dienst Brandweer | Goederen en diensten | - | - | 260,000 |
| Directie Sociale Zaken | Goederen en diensten | - | - | -1,500 |
| Korps Politie Aruba | Goederen en diensten | - | - | -1,091,000 |
| Korps Politie Aruba | Personeel | - | - | -5,000 |
| Korrectie Instituut Aruba | Goederen en diensten | - | - | -260,000 |
| Maatschappelijk zorg | Goederen en diensten | - | - | 1,000 |
| Onderwijs en Sport | | - | - | - |
| Bur. Multidisciplinair Centrum | Goederen en diensten | - | - | -15,000 |
| Bureau Minister van O&S | Goederen en diensten | - | - | 95,000 |
| Caiquetioschool | Subsidies | - | - | 100,000 |
| Colegio Frere Bonifacius | Subsidies | - | - | -75,000 |
| Dienst Publieke Scholen | Onroerende goederen | - | - | -3,500,000 |
| Dienst Uitv. Onderwijssubsidie | Goederen en diensten | - | - | -30,000 |
| Directie Onderwijs | Goederen en diensten | - | - | 77,500 |
| Directie Onderwijs | Werkgeversbijdragen | - | - | -200,000 |
| EPI Open leercentrum | Goederen en diensten | - | - | 23,300 |
| EPI sector D.G.O. | Goederen en diensten | - | - | 79,100 |
| EPI sector Economie | Goederen en diensten | - | - | -18,500 |
| EPI sector Horeca | Goederen en diensten | - | - | -69,800 |
| EPI sector Techniek | Goederen en diensten | - | - | 26,200 |
| EPI-Staffbureau | Goederen en diensten | - | - | 89,700 |
| Fatimaschool | Subsidies | - | - | -75,000 |
| Filomenaschool | Subsidies | - | - | -100,000 |
| Kukwiskaschool | Subsidies | - | - | -50,000 |
| Naturalisatietoets | Goederen en diensten | - | - | -7,500 |
| Ora Ubaoschool | Subsidies | - | - | -75,000 |
| Overig bevordering studie AUA | Personeel | - | - | 200,000 |
| Overig O&S | Onroerende goederen | - | - | 3,500,000 |
| Overig OWDO | Goederen en diensten | - | - | -431,000 |
| Santa Theresitaschool | Subsidies | - | - | -175,000 |
| Scol Practico pa Ofishi | Goederen en diensten | - | - | 71,000 |
| Scol un paso pa futuro | Goederen en diensten | - | - | 110,000 |
| Sint Aloysiuschool | Subsidies | - | - | -150,000 |
| SKOA schoonmaakpersoneel | Subsidies | - | - | 600,000 |
| Transport, Communicatie & Primair | | - | - | - |
| Directie Luchtvaart | Goederen en diensten | - | - | 1,468,000 |
| Directie Ouderenzorg | Goederen en diensten | - | - | -390,000 |
| Overig INTO | Goederen en diensten | - | - | 390,000 |
| Serlimar S.G. | Goederen en diensten | - | - | -1,468,000 |

BIJLAGE VII

| 5-Wave voorstellen prognose | | | | Sept/Okt 2022 | Opmerking |
|-----------------------------|------------------------|---|---|---------------|--|
| Voorstel | | Omstrijving | Caft presentatie juli 2022 na overleg buro Minister | | |
| AZVM-07 | Stroom | Eigen bijdrage ticket begeleider medische uitzending AWG 300 | 0.30 | 0.30 | Sinds 2020 |
| AZVM-08 | Transport buitenland | Binnenlands vervoer Zittend vervoer afschaffen | 0.30 | 1.30 | Goat per 1 januari 2023 via WGG |
| AZVM-09 | Buitenland begeleiding | Medische uitzendingen daggeld Havering naar \$10/€10 | 1.30 | 1.30 | Sinds 2020 |
| AZVM-28 | Botica | 2 Totaal Aanspraken buiten Lv. Zelfzorgmiddelen | 1.50 | 1.60 | Per 1 oktober 2022 ingegaan |
| INDV ZC16 | Buitenland zorg | 3 Totaal Aanspraken binnen Lv. 2020 Afdeling Radiotherapie operationeel | 1.50 | 1.50 | Sinds 2020 |
| INDV ZC17 | Buitenland zorg | 2020 oogheelkundige operaties | 3.00 | 3.00 | Sinds 2020 |
| INDV ZC04 | Medisch specialisten | 4 Totaal Locatie zorg Gast operateurs inzetten op Aruba | 4.00 | 4.00 | Wisselende mogelijkheden voor operaties on island |
| INDV ZC19 | Imman | Dure medicatie voor "intravitreal injecties" | 0.30 | 0.30 | Besparing is al behaald |
| ZC3M-11 | HOH/IMSAN | Niet vrijlijvende samenwerking HOH en IMSan | 0.10 | 0.10 | Hubben en Batemburg trekken dit project |
| AZVM-13 | Alle stromen | Algemene tarief korting | 19.30 | 19.30 | Aanwijzing Minister |
| AZVM-17 | Medisch specialisten | Medische specialisten in loondienst | 0.50 | 0.50 | Aantal specialisten in gesprek voor loondienst, loondienst beleid geen nieuwe specialisten in vrije |
| AZVM-18 | Medisch specialisten | Lv. Verpakke geneesmiddelen | 0.50 | 0.50 | Verlaging budgetten in 2022 |
| AZVM-20 | Botica | Prijnstrumenten geneesmiddelen | 2.00 | | Nog door te rekenen concept Lv. verpakke geneesmiddelen (Mr. Bikker) |
| AZVM-21 | Botica | Opslag en invoerrechten geneesmiddelen | | | Vervangen door Lv. Verpakke geneesmiddelen |
| AZVM-22 | Botica | 5.5% importeurs | | | Vervangen door Lv. Verpakke geneesmiddelen |
| AZVM-30 | Laboratoria | Laboratoria tarieven | 0.50 | 0.50 | Ingang per januari 2023 |
| AZVM-23 | Buitenland zorg | Medische uitzendingen voor en nazorg | 0.10 | 0.10 | Effect voornamelijk door koersverschillen en minder uitzenden naar Nederland |
| AZVM-25 | Buitenland zorg | 5.5% NL zorg | 4.50 | 4.34 | |
| AZVM-31 | Buitenland zorg | Afremmen autonome groei | 29.10 | 25.64 | |
| AZVM-36 | Diverse | 5 Totaal Tarieven en budget aanspraken 485 totaal Tarieven budgetten en locatiezorg | 33.10 | 29.64 | |
| AZVM-27 | | Verhaalschade | 0.20 | 0.20 | |
| AZVM-33 | | AZV inkrimping en kosten reductie | 2.00 | 2.00 | |
| AZVM-33b | | 6 Loomatigings protocol personeel AZV | 0.60 | 0.60 | |
| | | A Totaal Overige en UO AZV | 2.80 | 2.80 | |
| | | Subtotaal der 5-Wave instrumenten | 39.30 | 35.54 | |
| | | Eenmalige compensatie vanuit de reductie in Covid-meerkosten | 5.00 | 5.00 | |
| | | Totaal | 44.30 | 40.54 | |
| | | RMR afspraak | 60.00 | 60.00 | |
| | | verschil | 15.70 | 19.47 | |
| | | De AZH hanteerde tot 2022 een inflatiecorrectie van 2%. Dit is in 2022 is stopgezet, terwijl de inflatie voor 2022 reeds op 7% zal komen (end of period). Wij hebben mitsdien een conservatieve 3.6% genomen (gelijk aan de inflatie van 2021 - december) | 14.46 | 55.0 | ** Realisatie 2021 Zorg en- beheerskosten (inclusief Bezuiniging) is Afl. 446.4 mio. In overeenstemming met VWS is 90% daarvan als beheer-/ exploitatiekosten genomen (afl. 401.8 mio), 3.6% CH van (afl. 401.8 mio = Afl. 14.46 mio.) |
| | | Streep bezuiniging RMR | 60.00 | Afl. | |
| | | verschil | (5.0) | Afl. | |
| | | Percentage t.a.v. Afl. 60 mln. Streefwaarde | 92% | | |

Bron: Ministerie van Toerisme en Volksgezondheid

BIJLAGE VIII

Definities

Libor. London Interbank Offered Rate staat voor de rente welke banken in Londen elkaar in rekening brengen voor kortlopend krediet. Deze dagelijks genoteerde rentepercentages worden internationaal gebruikt als referentierente voor de berekening van rentepercentages op bankleningen met flexibele rente.

Leningen en schulden. Bij de schulden wordt onderscheid gemaakt tussen de formele leningen op de kapitaalmarkt en de financieringen op de geldmarkt, ofwel de kortlopende schulden, werkkapitaal (doorgaans Unmet Financing Requirement of UFR genoemd) en de latente schulden.

Leningen, classificatie. De leningen zijn ingedeeld overeenkomstig de comptabele richtlijnen zodat ook de aansluiting met 's Lands begrotingen en jaarrekeningen mogelijk is. Hierbij geldt dat de plaats waar een lening is uitgegeven bepalend is voor de classificatie van een lening als zijnde een binnen- of een buitenlandse verplichting. De vestigingsplaats van de schuldeiser speelt daarbij geen rol.

Leningen, lease. Betalingen uit hoofde van de (lease-)overeenkomst tussen Land Aruba en Beehive N.V. worden zowel in de begrotingen als de jaarrekeningen als huurkosten verantwoord. Omwille van de aansluiting met de schuldstatistieken van de Centrale Bank van Aruba worden de aan voornoemd overeenkomst verbonden kosten in dit verslag als leningen verantwoord. Formeel zijn er echter geen rentelasten noch aflossingen afgesproken.

Liquiditeitsplanning. De liquiditeitsplanning (LQP) is een vertaling van de begroting naar projecties op maandbasis. Die projecties worden maandelijks bijgesteld als gevolg van realisaties. Het totaal bedrag voor een gegeven line-item op de LQP zal gelijk zijn aan het bedrag dat er daarvoor op de begroting is opgenomen. Wanneer de realisatie in een gegeven maand afwijkt van een geprojecteerd bedrag dan wordt dat verschil evenredig gecorrigeerd en verspreid over de komende maanden. Alleen bij waarneming van een structurele afwijking wordt het begrote bedrag losgelaten. Alle in de LQP opgenomen bedragen, inclusief de bedragen over voorgaande periodes, zijn voorlopige cijfers.

Schatkistpromessen en kasgeldleningen. Onder schatkistpromessen zijn schatkistpapier met een looptijd van drie maanden tot maximaal één jaar. Kasgeldleningen hebben een looptijd van maximaal zes maanden. Beide zijn geldmarkt-instrumenten die expliciet bedoeld zijn voor het sturen van werkkapitaal.

Schuldendienst, aflossingen. Op de tabellen met projecties voor aflossingen worden alleen de aflossing vermeld van leningen die op de kapitaalmarkt zijn aangegaan. Niet inbegrepen zijn de financieringsactiviteiten op de geldmarkt w.o. schatkistpapier (promessen en kasgeld) en handelskredieten. Deze kredieten bedoeld voor het sturen van de werkkapitaal en maken geen deel uit van de schuldendienst.

Schuldendienst, rente. Op de tabellen met de gerealiseerde rentelasten worden alle rentelasten vermeld, dus inclusief rente op schatkistpapier.

Minister van Financiën en Cultuur

L.G.Smith Blvd. 76 Oranjestad, Aruba

Tel. (297) 528 4900